Prof. Dr. Reiner Quick
este şeful catedrei de Contabilitate, Controlling şi Audit
la Universitatea Tehnică din Darmstadt

Prof. (em.) Dr. Dr. h.c. Hans–Jürgen Wurl
a fost şeful catedrei de Contabilitate şi Controlling
la Universitatea Tehnică din Darmstadt

Dr. ec. Elza Sztojanov
este expert contabil şi şef serviciu Resurse Extrabugetare
la Universitatea Politehnica din Bucureşti

Reiner Quick • Hans-Jürgen Wurl • Elza Sztojanov

CONTABILITATE ÎN PARTIDĂ DUBLĂ

Exerciţii şi probleme cu rezolvări după legislaţia şi practica din Germania şi România



NICULESCU

Descrierea CIP a Bibliotecii Naţionale a României
QUICK, REINER
Contabilitate în partidă dublă: exerciţii şi probleme cu rezolvări după legislaţia şi practica din Germania şi România / Reiner Quick, Hans-Jürgen Wurl, Elza Sztojanov. – Bucureşti: Editura NICULESCU, 2008
Bibliogr.
ISBN: 978-973-748-304-1

I. Wurl, Hans-Jürgen
II. Sztojanov, Elza

657(430+498)

Ediţia germană a lucrării:
Reiner Quick
Hans-Jürgen Wurl
Doppelte Buchführung
Grundlagen – Übungsaufgaben – Lösungen
LEHRBUCH
Gabler Verlag, 1. Auflage, Wiesbaden, Oktober 2006

Pentru ediţia în limba română:

Adresa: Bd. Regiei 6D
060204 – Bucureşti, România
Tel: (+40)21-312.97.82
(+40)21-312.97.84
Tel/Fax: (+40)21-312.97.83
Call Center: (+40)21-314.88.55
E-mail: club@niculescu.ro
Internet: www.niculescu.ro

Tipărit în România

ISBN 978-973-748-304-1

Prefaţă la ediţia în limba română

Contabilitatea întreprinderii are ca funcţie principală prezentarea informaţiilor despre întreprindere şi este compusă din două componente de bază, „Contabilitate financiară" şi „Contabilitatea managerială". Cine doreşte să înţeleagă contabilitatea în general şi întocmirea bilanţului în special, are nevoie de cunoştinţe solide de contabilitate comercială, pe care această carte îşi propune să le prezinte. De menţionat sunt şi următoarele caracteristici speciale ale acestei culegeri de probleme. Cărţile tradiţionale de contabilitate includ de regulă un capitol legat de înregistrarea cambiei. Deoarece Banca Naţională a Germaniei, începând din anul 1999, nu mai acceptă să cumpere cambii, importanţa acestora a scăzut substanţial. Din această cauză ne-am decis, ca în prezenta culegere, să renunţăm la enunţarea problemelor legate de cambii. Rata actuală de TVA reprezintă 16 %. O creştere la 19 % este prevăzută pentru anul următor. Pentru a prezenta această carte indiferent de modificările viitoare ale TVA-lui şi pentru a evita dificultăţile de calculaţie, vom folosi o rată ipotetică de TVA de 20 %.

În bibliografia indicată la sfârşitul lucrării, vă atragem atenţia asupra unor manuale alese de contabilitate, a căror studiere vă poate fi utilă în aprofundarea acestei discipline. În plus, menţionăm în notele de subsol câteva cărţi de specialitate, fără a se cuprinde într-o bibliografie separată. În ciuda tendinţei de internaţionalizare a contabilităţii, culegerea de faţă se bazează pe normele Codului Comercial German. Contabilitatea de regulă se referă la bilanţul simplu. În timp ce pentru bilanţul consolidat trebuie, respectiv pot fi utilizate (conform Art. 315 a din Codul Comercial German) normele internaţionale „International Financial Reporting Standards", bilanţul simplu se constituie pe baza reglementărilor de contabilizare, verificare şi prezentare din Codul Comercial German.

Culegerea de probleme se adresează în primul rând studenţilor de la universităţi, colegii, academii profesionale de profil administrativ sau economic şi de la alte instituţii asemănătoare de învăţământ superior. Obiectivele ei

constau în a acorda cititorului o privire generală solidă asupra contabilității în partidă dublă. Prezentările teoretice compacte, adesea susținute de exemple, sunt completate de o mulțime de probleme și de rezolvările acestora. Astfel, cartea poate servi atât fundamentării cursului de contabilitate cât și studiului personal.

Fără suportul colaboratorilor de la catedra de Contabilitate, Controlling și Audit, de la Universitatea Tehnică din Darmstadt, conceperea acestei cărți nu ar fi fost posibilă. Lor le datorăm mulțumirile noastre sincere. În afara de colaboratorii, d-na Dipl. Kffr. Daniela Wiemann și Dipl. Kfm. Engin Kayadelen și dl. Dipl. Wirtsch. Ing. Mathias Salter, precum și studenții, dl. Ștefan Braun și dl. Steffen Umlauf.

Doamna Dr. ec. Elza Sztojanov nu s-a ocupat doar de traducerea textului german în limba română, ci a elaborat și rezolvări în conformitate cu legislația românească și a prezentat, cu ajutorul unor indicații explicative succinte la rezolvări, și diferențele dintre regulile germane privind contabilitatea comercială și legislația românească corespunzătoare.

Autorii ediției germane doresc să-i mulțumească doamnei Dr. ec. Elza Sztojanov pentru această contribuție deosebită.

Mulțumirile se adresează totodată și editurii domnului Dr. ing. Cristian Niculescu pentru amabilitatea de a prelua în programul editurii versiunea românească a culegerii de probleme, care a apărut în octombrie 2006 în Germania, precum și colaborării plăcute.

Dorim ediției în limba română o răspândire vastă, iar tuturor celor care folosesc această culegere de probleme, mult succes.

Darmstadt și Marburg, decembrie 2007 — Reiner Quick și Hans Jürgen Wurl

Cuprins

Partea I-a: Probleme

1. Evenimente economice

Cum pot fi contabilizate următoarele evenimente? Prelucraţi procesele şi evenimentele elaborate mai jos din punctul de vedere al unui contabil cu răspundere, astfel încât înregistrările necesare sub forma formulelor contabile să fie trecute în schemele de contabilizare date.

În cazul unui eveniment economic, la care trebuie luate în considerare şi prevederile referitoare la TVA, alegeţi ca procentaj pentru TVA 20 %. Nu întocmiţi înregistrările finale decât dacă enunţul vi-l cere explicit.

1.1. Înregistrări generale legate de activul şi pasivul bilanţului

Bilanţul unei întreprinderi de prestare de servicii prezintă următoarele solduri la 31.12.2006:

A	*Bilanţ la 31.12.2006*		*P*
Clădiri	*200.000*	*Capital propriu*	*90.000*
Dotări	*100.000*	*Datorii faţă de bănci*	*280.000*
Clienţi	*50.000*	*Datorii faţă de furnizori*	*60.000*
Banca	*70.000*		
Casa	*10.000*		
Total:	*430.000*	*Total:*	*430.000*

Evenimente economice 2007:

1. Se achită prin virament un credit bancar în valoare de 40.000 €.
2. Se transferă salariul angajatului (2.000 €).
3. Se cumpără mobilă de birou în valoare de 14.000 € pe datorie.
4. Se achită datorii către furnizori în valoare de 5.000 € prin numerar.
5. Se întocmeşte o factură în valoare de 3.000 € pentru servicii prestate către client.
6. De la un alt client se incasează creanţe în valoare de 4.000 € prin virament.

Faceţi înregistrările de deschidere, înregistraţi evenimentele economice în conturile corespunzătoare, închideţi conturile şi întocmiţi bilanţul la data de 31.12.2007. Scrieţi formulele contabile corespunzătoare. (Nu se consideră TVA-ul pentru aceste operaţiuni!)

1.2. Circulaţia mărfurilor

Problema 1.2.1

Un client returnează un generator, din cauza unor defecţiuni mari în funcţionare. Factura în valoare de 34.000,- € (plus TVA) nu a fost încă achitată.

Problema 1.2.2

Un furnizor înştiinţează clientul în scris, că materiile prime comandate (preţ de vânzare: 12.000,- €, plus TVA) nu pot fi livrate decât cu 14 zile mai târziu faţă de data stabilită, din cauza unor greutăţi în procesul de producţie. Din acest motiv, furnizorul este dispus să acorde un rabat special în valoare de 5 %.

Problema 1.2.3

Pentru mărfurile gata livrate se emite factura furnizorului de 15.000,- € (brut). Imediat după încheierea contractului, fusese deja transferată în avans suma de 6.000,- €.

Problema 1.2.4

Firma Carl-Röder-S.A. vinde aparate de măsură în valoare totală de 20.000,- € (net). Clientul obţine un rabat de 10 %. El achită această creanţă prin virament, scăzând valoarea unui scont de 2 %.

Problema 1.2.5

Se stabileşte în scris cu un client, ca în exact 6 luni să fie livrată şi instalată o instalaţie de transport. Clientul îşi asumă răspunderea, ca într-un interval de 10 zile de la preluarea instalaţiei, să vireze în contul furnizorului suma de 1,2 Mio € (preţ de cumpărare), inclusiv 20 % TVA.

Problema 1.2.6

Un furnizor întocmeşte următoarea factură:

60 pachete şuruburi cu cap cilindric	500,- €
– 10 % rabat	50,- €
	450,- €
+ 20 % TVA	90,- €
suma de plătit:	540,- €

Pe baza acestor date, un comerciant trebuie să înregistreze mărfurile primite. El întocmeşte următoarea înregistrare:

Mărfuri 500	=	%	
		Venituri din rabat	50
		TVA colectată	50
		Datorii faţă de furnizori	400

Verificaţi şi corectaţi – dacă este cazul – această înregistrare.

Problema 1.2.7

a) Un client comandă mărfuri în valoare de 30.000,- € (net) şi virează un avans de 9.000,- € (plus TVA).

b) Mărfurile sunt livrate trei luni mai târziu. Clientul virează – aşa cum s-a convenit – încă suma de 25.200,- € . (Nu există alte creanţe către client).

Problema 1.2.8

Un client returnează, datorită unor defecte materiale majore, 10 şublere digitale, pe care le achitase in prealabil. În lista de preţuri, şublerele digitale au fost evaluate la 180,- € pe bucată (inclusiv TVA). Clientului i-a fost acordat un rabat de 10 %. Suma va fi imediat virată.

Problema 1.2.9

Firma FBU-S.A. cumpără mărfuri pe factură la un preţ de 50.000,- € (net). Furnizorul acordă un rabat de fidelitate de 10 %. Pentru transportul cu trenul se transferă pe loc 1.200,- € (brut).

Problema 1.2.10

Testul de calitate al mărfurilor livrate relevă faptul că toleranţele convenite nu au fost respectate. Din acest motiv, piesele se returnează imediat furnizorului. Furnizorul acceptă reclamaţia şi acordă, doar peste câteva zile, o compensaţie de 3.600,- €.

Problema 1.2.11

Cumpărarea unor mărfuri pe factură în valoare de 5.500,- € (net) este înregistrată, din greşeală, în felul următor :

Mărfuri	5.500,00
Datorii faţă de furnizori	4.583,33
TVA colectată	916,67

Corectaţi înregistrarea !

Problema 1.2.12

Se vând mărfuri pe datorie în valoare de 12.000,- € (brut). Clientul achită factura doar după câteva zile prin virament bancar, reţinând un scont de 5 %.

Problema 1.2.13

Se cumpără mărfuri în valoare de 8.000,- € (net). Livrarea se plăteşte pe loc în numerar, pentru a putea calcula un scont de 4 %.

1.3. Utilizarea de mărfuri şi consumul de materiale

Problema 1.3.1

Transcrieţi următoarele date în conturile respective şi determinaţi profitul pe baza metodei de calcul net si brut.

Soldul iniţial al mărfurilor	5.000
Vânzări de mărfuri (total)	30.000
Cumpărări de mărfuri (total)	10.000
Soldul final al mărfurilor (stabilit prin inventar)	2.000

Problema 1.3.2

Într-un cont de cumpărări de mărfuri sunt trecute următoarele poziţii:

Sold iniţial	120.000
Returnări de mărfuri	16.000
Intrări (cumulate)	430.000
Reduceri obţinute	2.000
Sold final (conform inventarierii)	87.000

a) Întocmiţi înregistrarea finală pentru acest cont după metoda de calcul netă şi brută.

b) Cum trebuie făcută înregistrarea, dacă pe baza unui control al cantităţilor pe facturile de ieşire, se constată că soldul final este mai mic valoric cu 5.000,- € decât cel real?

Problema 1.3.3

În contul „Depozit A de materiale" sunt trecute următoarele valori (în €):

Sold iniţial	18.600
Intrare 1	56.200
Intrare 2	30.700

a) La puţin timp după ultima înregistrare, se recepţionează materialul „A" comandat în valoare totală brută de 50.400,- €. Factura este achitată pe loc cu numerar, ţinând seama de o reducere de 5 %.

b) Închideţi contul de depozit de materiale, considerând ultima livrare, şi efectuaţi înregistrările de închidere (soldul final: 15.000,- €).

Problema 1.3.4

Se eliberează din depozitul de materii prime, table din cupru în valoare totală de 6.800,- €, pentru producţia de aparate de măsură. Un control al calităţii relevă faptul, că 50 % din aceste table prezintă deficienţe majore. Ele sunt returnate furnizorului, a cărui factură a fost deja achitată.

1.4. Modificări în soldul produselor în curs de execuţie şi a produselor finite

Problema 1.4.1

Într-o întreprindere meşteşugărească se produc 2 sortimente (A şi B). La începutul unei perioade de calcul, sunt înregistrate în conturile pentru produse finite, valorile de 32.000,- € (A) şi 180.000,- € (B). La sfârşitul perioadei de calcul se constată prin inventariere, că mai există doar 40 de unităţi din sortimentul A şi 20 de unităţi din sortimentul B. Soldurile finale se evaluează cu 9.000,- € pe o unitate din sortimentul A şi respectiv cu 4.000,- € pe o unitate din sortimentul B.

Efectuaţi înregistrările corespunzătoare.

Problema 1.4.2

La societatea în nume colectiv Müller & Meier se produc, printre altele, şuruburi speciale pentru industria de automobile. Pentru perioada de calcul 2006 au fost obţinute următoarele date pentru acest sortiment de produs:

Sold iniţial (la începutul perioadei de calcul)	80 pachete
Vânzări (pe parcursul perioadei de calcul)	1.200 pachete
Preţul de vânzare (preţ factură!)	168,- € / pachet
Costuri de fabricaţie (constante!)	80,- € / pachet

Inventarierea de la sfârşitul perioadei de calcul relevă faptul că soldul final al şuruburilor speciale trebuie evaluat la 5.600,- €.

a) Câte pachete au fost produse în timpul perioadei de calcul? (Vă rugăm să prezentaţi şi calculele ajutătoare!)

b) Înregistraţi valoarea cifrei de afaceri şi modificarea soldurilor produselor la finele perioadei.

1.5. Amortizarea imobilizărilor

Problema 1.5.1

a) La data de 02.01.2006 se achiziționează un cântar de precizie și se pune imediat în funcțiune. Pentru acest cântar se virează în contul furnizorului suma de 28.800,- € (inclusiv TVA). În plus, s-a achitat în prealabil în numerar o primă de asigurare pentru transport în valoare de 1.600,- €, fără TVA.

b) Pentru închiderea exercițiului financiar la 31.12.2006 se stabilește, că amortizarea cântarului de precizie să fie făcută după metoda **indirectă**. Se folosesc ca punct de plecare următoarele date:

Durata de funcționare	6 ani
Deprecierea valorii	lineară
Valoarea reziduală estimată (Venit din lichidare)	4.000,- €

c) La data de 02.01.2007, cântarul va fi vândut în numerar la valoarea brută de 26.400,- €.

Problema 1.5.2

La data de 02.01.2007 este vândut un polizor folosit cu suma de 16.000,- €, plus TVA. Acesta a fost pus în funcțiune la data de 02.01.2005 (prețul de 30.000,- € incluzând TVA fiind plătit în numerar), iar la data de 31.12.2006 era încă înregistrat – după metoda de amortizare lineară (indirectă) – cu valoarea de 20.000,- €. Cumpărătorul virează suma doar după câteva zile în contul bancar. Înregistrați situația prezentată pentru anii 2005–2007.

Problema 1.5.3

La începutul anului se achiziționează și se plătește în numerar un aparat de dictat în valoare de 312,- € (inclusiv TVA). Din experiența practică, se știe, că aparatele de acest gen se înlocuiesc după o durată de folosință de 5 ani.

Problema 1.5.4

Un camion, achiziționat la vremea respectivă la valoarea de 20.000,- € (fără TVA), se amortizează după metoda lineară **indirectă** (presupunând că are o durată normală de funcționare de 5 ani). După 3 ani, acest mijloc de transport este vândut la valoarea netă de 9.000, - €. (Înregistrați doar vânzarea!).

Problema 1.5.5

Un aparat special de măsură pentru controlul calității discurilor de frână produse era înregistrat la începutul anului cu valoarea de 28.000,- €. Valoarea amortizării anuale (directe) este de 12.000,- €. La sfârșitul anului, se oprește producția de discuri de frână, iar aparatul de măsură este vândut la valoarea de 1.800,- € (inclusiv TVA). Cumpărătorul efectuează plata pe loc, prin virament.

Problema 1.5.6

La data de 02.01.2007 se achiziționează pe datorie un camion de fabricație nouă la valoarea de 19.200,- € (inclusiv TVA). Comerciantul preia în schimb spre plată, un automobil vechi, utilizat în interes de serviciu, la valorea de 4.680,- €. Acest automobil a avut valoarea de 4.000,- € în bilanțul din 31.12.2006 și a fost amortizat după metoda directă cu o valoare anuală de 3.000,- €. Înregistrați întregul proces de achiziționare din data de 02.01.2007.

1.6. Deprecierea creanțelor

Problema 1.6.1

a) Un client este avertizat în scris, că are de plătit o factură, scadentă cu mai mult de patru săptămâni în urmă, în valoare de 10.560,- € .

b) Clientul dă în mod surprinzător faliment. Pe baza informațiilor imediate obținute de la administratorul de faliment, creanța este depreciată, după metoda directă, cu până la 10 % din valoarea ei nominală.

c) După terminarea procesului de lichidare, administratorul de faliment virează, în anul următor, suma de 1.200,- €.

Problema 1.6.2

a) La data de 10.06.2006 un client comandă un strung. Pe baza negocierilor anterioare, clientul este de acord să vireze cu 3 luni înainte de termenul de livrare (02.11.2006) 10.000,- € în avans, iar restul de plată din prețul de cumpărare (20.000,- €, plus TVA) îl va transfera o lună după livrarea efectuată, fără a se reține vreun scont. Întocmiți înregistrarea necesară la data de 10.06.2006.

b) La data de 20.06.2006, el declară că trebuie să dea faliment și de aceea nu poate prelua mașina comandată. Întocmiți înregistrarea pentru data de 20.06.2006.

Problema 1.6.3

O rezervă globală de depreciere a creanțelor în valoare de 10.000,- €, care a fost constituită la data de 31.12.2006, urmează a fi corectată la sfârșitul anului financiar 2007. Valoarea totală a creanțelor la data de 31.12.2007 este de 288.000,- €, considerând că o creanță în valoare de 15.600,- € a fost depreciată după metoda individuală. Proporția de eșecuri se estimează a fi de 5%. Determinați cât de mare este valoarea creanțelor depreciate după metoda globală în anul 2006.

Problema 1.6.4

a) Într-o societate de comandită simplă, suma creanțelor la sfârșitul anului financiar se ridică la valoarea de 624.000,- €. Având în vedere riscul general de creditare, se hotărăște constituirea unei rezerve globale de depreciere, reprezentând 2 % din suma creanțelor.

b) Cu excepția unei creanțe în valoare de 6.000,- €, care din cauza incapacității de plată a debitorului, este declarată nerecuperabilă și de aceea trebuie definitiv ștearsă din registre, toate celelalte creanțe sunt achitate în anul financiar următor, astfel încât la sfârșitul anului, valoarea creanțelor constituie 120.000,- €. Înregistrați corectarea cu privire la creanța devenită nerecuperabilă și ajustați rezerva globală de depreciere a creanțelor.

Problema 1.6.5

În anul financiar precedent, o creanță în valoare de 4.800,- € a fost depreciată integral (direct), după ce clientul și-a declarat incapacitatea de plată. În contra așteptărilor, debitorul virează acum 2.400,- €. Înregistrați acest virament.

Problema 1.6.6

a) Un client, față de care mai există o creanță în valoare de 19.200,- €, anunță faliment. Administratorul de faliment declară la cerere, că probabil numai 10 % din datorii vor putea fi acoperite. Întocmiți – pe baza acestei informații – toate înregistrările necesare. Plecați de la premisa că această creanță trebuie amortizată după metoda **indirectă**.

b) În anul financiar următor, administratorul de faliment virează 960,- €. Restul creanței se consideră a fi definitiv nerecuperabil.

Problema 1.6.7

a) Toate somațiile împotriva unui client, față de care există creanțe în valoare de 16.800,- €, rămân fără rezultat și se înmulțesc părerile potrivit cărora, clientul ar avea greutăți de plată. Se pornește de la o neplată a creanțelor în valoare de 70%. Cum poate fi contabilizată această situație?

b) Clientul virează 5.040,- €.

1.7. Provizioane și posturi de regularizare

Problema 1.7.1

În vederea reparării unei instalații de încălzire a fost constituit, înaintea ultimului termen de predare a bilanțului, un provizion în valoare de 5000,- €. Conform facturii recepționate, trebuie plătită suma de 4.920,- € (inclusiv TVA). Aceasta este virată peste câteva zile.

Problema 1.7.2

La data de 21.06.2007, societatea în nume colectiv „Meyer Industrietechnik OHG" încheie cu un client un contract pentru livrarea unui strung NC. Strungul trebuie livrat până la data de 21.09.2007. Preţul de cumpărare convenit este de 280.000,- € (inclusiv TVA). Un tânăr comerciant este rugat să contabilizeze această situaţie. El face următoarea înregistrare:

Provizioane 280.000

TVA deductibilă 32.000 Venituri din vânzări 312.000

Dacă după părerea Dvoastră această înregistrare este greşită, vă rugăm să întocmiţi înregistrarea necesară de corectare.

Problema 1.7.3

„Huber Montagen SRL" a constituit, în anul financiar precedent, un provizion pentru riscuri procedurale în valoare de 20.000,- €. Potrivit unui concordat încheiat acum, trebuie făcută plata a 18.000,-€, adăugând 2.000,- € cheltuieli judecătoreşti. Suma de 18.000,- € este virată pe loc. (Prevederile despre TVA nu se iau în considerare la această problemă). Cheltuielile de avocatură vor fi plătite în numerar săptămâna următoare.

Problema 1.7.4

După părerea unui consultant fiscal al societăţii în nume colectiv „Meyer Industrietechnik OHG", sunt prevăzute pentru anul financiar 2006 următoarele plăţi ulterioare:

- Impozitul pe afacere 5.000,- €
- Impozitul pe venit (asociatul A) 8.000,- €

Asociatul B poate anticipa o restituire a impozitului său pe venit în valoare de 6.000,- €.

Cum trebuie contabilizată această situaţie la sfârşitul anului (termenul de predare a bilanţului fiind data de 31.12.2006)?

Problema 1.7.5

a) La întocmirea lucrărilor contabile de închidere a exerciţiului financiar, se constată într-o întreprindere industrială, că factura pentru repararea unui autovehicul este încă neachitată. Pe baza devizului de la atelier, se presupune, că suma finală de pe factură va fi de 1.200,- € (inclusiv TVA).

b) La începutul anului financiar următor, se recepţionează factura aşteptată. Se solicită suma de 1.140,- € (inclusiv TVA). Factura este achitată pe loc, prin virament bancar.

Problema 1.7.6

Pentru anunţurile de locuri de muncă dintr-o revistă săptămânală, se plăteşte pentru anul financiar 2006 prin virament suma de 36.000,- € (inclusiv TVA). Din cele 10 anunţuri prevăzute, doar 7 vor fi publicate în anul financiar următor. Întocmiţi formulele contabile pentru cei doi ani financiari.

Problema 1.7.7

La data de 01.10.2006, societăţii pe acţiuni FBU-AG i se achită în avans, de către chiriaşul său, costul pentru închirierea pe termen scurt a spaţiilor de depozitare până la data de 31.05.2007. Chiria se ridică la valoarea de 32.000,- €.

a) Întocmiţi înregistrările la data de 01.10.2006.

b) Întocmiţi înregistrările la data de 31.12.2006.

c) Întocmiţi înregistrările pentru anul financiar 2007.

Problem 1.7.8

O societate pe acţiuni ridică de la bancă, la data de 01.12.2006, un împrumut în valoare de 20.000,- €. Creditul va fi rambursat prin virament bancar în anul financiar următor, la data de 01.06.2007, inclusiv 12 % dobândă pe an.

Problema 1.7.9

La sfârşitul anului financiar 2006, se constată, că nu s-a plătit chiria pentru spaţiul de depozitare închiriat pentru ultimile 8 luni ale anului 2005 precum şi pentru întregul an 2006. Proprietarului i se virează pe loc suma de 21.600,- €, menţionând faptul că se doreşte achitarea în avans şi a chiriei pentru primele 4 luni ale anului 2007.

a) Cum trebuie înregistrată această situaţie în cazul chiriaşului pentru anii financiari 2005-2007?

b) Cum trebuie înregistrată această situaţie în cazul proprietarului pentru anii financiari 2005–2007?

1.8. Plata salariilor

Problema 1.8.1

Înregistraţi următoarea plată de salariu:

Salariu brut	2.500,00 €
./. Impozit pe salariu	350,00 €
./. Impozit pe biserică	31,50 €
./. Fond solidaritate	19,25 €
./. Asigurare de sănătate (în total 14%)	175,00 €
./. Asigurare de îngrijire (fără copii)	24,38 €
./. Ajutor şomaj	81,25 €
./. Asigurare pentru pensie	243,75 €
./. Primă (transfer într-un cont de economii)	30,00 €
+ 30 % Adaos de economii al patronului	9,00 €
Salariul net (în numerar)	1.553,87 €

Problema 1.8.2

Se virează în contul personal al unui colaborator, tată a doi copii şi reprezentant al administraţiei comunale a bisericii locale din Hessen, suma de 3.100,- €, salariu brut pentru luna iunie. Au fost reţinute 370,- € impozit pe salariu, precum şi contribuţia la asigurările sociale (contribuţia salariaţilor) în valoare de 646,35 €. De asemenea, s-a dedus din salariu cea de a doua rată de rambursat (250,- €) dintr-un împrumut acordat de patron colaboratorului cu ceva timp în urmă. Contribuţia patronului la asigurările sociale reprezintă tot 646,35 €.

Problema 1.8.3

Să se calculeze salariul din iunie al D-nei Maximiliane Müller, colaboratoare a secţiei de achiziţionări.

Sunt disponibile următoarele date:

4.000,- € (salariul lunar stabilit),

840,- € (impozit pe salariu),

9 % impozit pe biserică (aplicat la impozitul pe salariu),

5,5 % fond de solidaritate (aplicat la impozitul pe salariu),

21 % contribuţia salariaţilor la asigurările sociale (aplicat la salariul lunar stabilit).

Să se înregistreze plata salariului către D-na Müller.

Problema 1.8.4

Un contabil necinstit a sustras bani întreprinderii. Prin urmare, el este concediat fără preaviz. Din salariul care încă îi revine, se reţin sumele de 500,- € pentru impozitul pe salariu şi pe biserică iar suma de 605,- € pentru contribuţia salariaţilor la asigurările sociale. Restul salariului în valoare de 1.775,- € nu se plăteşte angajatului, ci se scade din creanţa pentru sustragerea de bani.

Problema 1.8.5

Departamentul de personal înştiinţează un colaborator din conducere că, pentru pensionarea timpurie stabilită pentru data de 01.01 a anului viitor, este prevăzută o sumă compensatoare în valoare de 120.000,- €.

Problema 1.8.6

Datorită unui deranj în funcţionarea Serverului departamentului, au rămas disponibile pentru înregistrarea unui salariu doar următoarele date:

- 324,- € impozit pe salariu (18 % din salariul convenit),
- 21 % contribuţia salariaţilor la asigurările sociale.

Înregistraţi această plată a salariului, presupunând că nu există alte reţineri ce trebuie luate în considerare.

1.9. Alte evenimente economice

Problema 1.9.1

În timpul unor lucrări de sudură, este incendiată o hală de depozitare, construită în anul curent, dar încă neamortizată complet. Tablele de oţel depozitate în acea hală şi înregistrate la valoarea contabilă de 72.000,- € nu mai pot fi întrebuinţate în producţie, însă pot fi vândute ca fier vechi unei oţelării, pentru suma de 31.200,- € (inclusiv TVA) (prin bancă). Pagubele distrugerii complete a clădirii (360.000,- €) sunt suportate în proporţie de 90 % de către o societate de asigurări. Plata se efectuează după o lună.

Problema 1.9.2

La data de 01.11.2006, societatea cu răspundere limitată „Huber Montagen GmbH" şi societatea în nume colectiv „Meyer Industrietechnik OHG", încheie un contract de furnizare pentru maşini-unelte în valoare totală de

120.000,- € (plus TVA). Acestea trebuie furnizate la data de 01.02.2007 (termenul de predare a bilanţului: 31.12.2006).

Problema 1.9.3

a) Eduard Hausmüller, asociat al societăţii în nume colectiv Hausmüller OHG, face cadou fiicei sale un autoturism folosit în interes de serviciu (Preţ de achiziţionare: 20.000,- €; deprecieri valorice înregistrate: 17.500,- €).

b) Două luni mai târziu, fiica lui vinde autoturismul unei prietene pentru suma de 2.200,- €, cu plata în numerar.

Problema 1.9.4

Pe un extras zilnic al băncii este trecută, printre altele, în „debit" suma de 860,- €. Este vorba de un virament al clientului Ernst Müller. Din greşeală, această operaţie este considerată a fi plata chiriei, efectuată în cadrul unei dispoziţii permanente, către Otto Müller, cel care oferă obiectul de închiriat, şi este înregistrată în felul următor: „Cheltuieli cu chiria = Banca 680,- €". Corectaţi această înregistrare.

Problema 1.9.5

În timpul unei spargeri comise într-un magazin de vânzare cu amănuntul, sunt furaţi bani în numerar în valoare de 6.580,- €. În urma acestui eveniment, se produc pagube materiale evaluate la 4.000,- €. Magazinul trebuie să rămână închis o zi întreagă şi, ca urmare, proprietarul estimează pierderi în vânzări în valoare de 2.000,- €, fără a ţine seama de TVA. Pagubele materiale sunt acoperite în proporţie de 90 % de către o societate de asigurări (prin bancă).

Întocmiţi înregistrările necesare pentru această situaţie, considerând că dotările sunt amortizate după metoda directă.

Problema 1.9.6

Proprietarul unui magazin de vânzare cu amănuntul s-a certat cu soția lui. Pentru a uita de această supărare, el se decide sa scoată din depozit o sticlă de alcool „Spirtul contabilității" (conținut: 43 % alcool) (preț de achiziționare 7,50 €; preț de vânzare 13,75 €, inclusiv TVA) și să o bea la sfârșitul programului. Având conștiința răspunderii, dar fiind pierdut cu gândul, el întocmește pe loc următoarea înregistrare: „Cheltuieli excepționale = Retrageri private 10,75 €". Corectați această înregistrare.

Problema 1.9.7

Un autocamion este achiziționat la valoarea de 20.000,- € plus TVA. Comerciantul preia în schimb un autovehicul folosit, amortizat până la valoarea de 4.000,- € după metoda directă și evaluat acum la 5.000,- € plus TVA. Restul datoriei se achită ulterior prin virament bancar, reținându-se un scont de 3 %.

Problema 1.9.8

Proprietara magazinului „Darmstädter Modefrühling" scoate din vitrină un costum, pentru a se imbrăca cu el de ocazii. Costumul este evaluat la prețul de 744,- € (inclusiv TVA) și este înregistrat în contul de cumpărări de mărfuri cu suma de 310,- €. Fiind conștientă de răspunderea pe care o are, dar nefiind atentă, ea întocmește, înaintea închiderii magazinului, următoarea înregistrare: „Cheltuieli excepționale = Mărfuri 474,- €". Corectați această înregistrare.

Problema 1.9.9

Proprietarul unei berării îi lasă fiicei sale, în scopul unei călătorii mai lungi pe durata vacanței, un autoturism folosit în interes de serviciu. Fiica lui călătorește cu acest autoturism circa 5.000 km. Deprecierea anuală a autoturismului este evaluată la 5.600,- €. Amortizările corespunzătoare trebuie înregistrate după metoda directă. În timpul anului financiar, în care are loc și călătoria, s-au înregistrat în total 20.000 km la bordul autoturismului.

Problema 1.9.10

Repararea unui autovehicul (suma brută facturată: 2.400 €) este înregistrată din greșeală după următoarea formulă:

Cheltuieli de reparații	2.400
Datorii față de furnizori	1.980
TVA	420

Corectați această înregistrare.

Problema 1.9.11

Stocul existent de autocamioane trebuie extins datorită afacerilor profitabile. Pentru început, se achiziționează un trailer de autocamion la valoarea netă de 60.000,- €. În acest scop, se ridică de la bancă un împrumut în valoare de 40.000,- €. Această sumă este virată unui partener de afaceri, care dorește să vândă unul din trailerele sale și față de care există o creanță în valoare de 11.400,- €. Restul sumei rămasă spre achitare după deducerea creanței este plătită în numerar, peste doar câteva zile. Întocmiți înregistrările aferente din punctul de vedere al cumpărătorului si al vânzătorului!

Problema 1.9.12

Împrumutul menționat în problema 1.8.11 este rambursat. În afara capitalului de 5.000,- €, plătit în numerar, trebuie achitată și dobânda în valoare de 400,- €. Întocmiți înregistrările și din punctul de vedere al creditorului!

Problema 1.9.13

Întreprinzătorul *Hans Gutglaube* vinde patru din birourile sale la prețul net de 400,- € fiecare. Cumpărătorului i se oferă o perioadă de plată de 10 zile, timp în care poate beneficia de un scont de 10 %. Nici după două săptămâni cumpărătorul nu virează suma datorată, iar cele două somații rămân fără rezultat. Domnul *Gutglaube* află de la un alt partener de afaceri că debitorul are dificultăți de plată și că, din această cauză, el se poate aștepta la o

pierdere de 50 % din suma îndatorată. Săptămâna următoare însă, cumpărătorul virează suma de 1.920,- €.

Problema 1.9.14

Un comerciant de mărfuri en detail vinde mărfuri în valoare netă de 2.000,- € şi comandă marfă suplimentară pentru 1.000,- €. Sumele sunt achitate de fiecare dată în numerar, pentru a putea obţine un scont de 5 %. În ziua următoare, devine scadentă plata avansului TVA faţă de circa financiară.

Problema 1.9.15

Pe parcursul zilei, societatea în nume colectiv, *OISAC OHG*, vinde la diverşi clienţi, mărfuri în numerar, în valoare brută de 6.000,- €. La sfârşitul programului, se plătesc 100,- € din veniturile zilei persoanei angajate pe durată temporară (contribuţiile la asigurările sociale nu trebuie luate în considerare), iar restul este depus la bancă.

Problema 1.9.16

La data de 02.01.2006 se ridică un împrumut în valoare de 30.000,- € pentru o perioadă de trei ani. Dobânda aferentă este de 4 % pe an şi devine scadentă la 31.12 în fiecare an. Debitorul virează băncii la data de 31.12.2006 (= termenul de predare a bilanţului) suma de 3.600,- € şi îşi achită datoriile la data de 31.12.2008 de asemenea prin virament. Întocmiţi înregistrările şi din punctul de vedere al creditorului!

Problema 1.9.17

Se ridică de la bancă suma de 13.000,- € şi se cumpără de la un furnizor de dotări de birou un dulap de oţel (2.300,- € net), un calculator nou cu monitor (1.100,- € net) şi două dulapuri cu sertare (200,- € net pentru fiecare). Restul sumei este folosit în interes personal, pentru a petrece sfârşitul de săptămână cu familia la Paris.

Problema 1.9.18

Se anticipează revizuirea tehnică a unui utilaj de producţie în termen de trei ani. Din experienţa practică, cheltuielile aferente se estimează a fi de aprox. 2.250,- €. Revizuirea tehnică, care este preluată de către o firmă externă, se dovedeşte a avea valoarea contabilă de 2.400,- €. Suma este achitată prin virament după cinci zile, ţinând seama de un scont de 10 %.

Problema 1.9.19

Întreprinzătorii *S. Umlauf*, *M. Sattler* şi *S. Braun* vor să aibe succes cu firma lor în comerţul cu fructele (în special cu bananele). *M. Sattler* se arată astfel disponibil să includă în patrimoniul societăţii, autoturismul său vechi (an de fabricaţie 1995), dar încă rapid, de tipul BMW Combi 3. Valoarea autoturismului se ridică la 500,- €. Afacerile prosperă datorită livrării rapide către clienţi. La sfârşitul programului, după închiderea casei, *S. Braun* se bucură atât de mult de veniturile zilei respective, încât este copleşit deodată de o foame teribilă şi consumă o ladă întreagă de banane (valoarea mărfii 100,- € net). *S. Umlauf*, care tocmai umple rafturile in hala de depozitare pentru ziua următoare, observă această acţiune şi este atât de impresionat de "fapta" partenerului său, încât se loveşte cu marfa transportată de poarta halei, cauzând pagube în valoare de 900,- €.

2. Bilanţul

2.1. Raportul principal de închidere a exerciţiului financiar

Problema 2.1.1

În bilanţul provizoriu al societăţii cu răspundere limitată ABACUS SRL, care este prezentat pe paginile următoare în cadrul raportului principal încă incomplet, nu sunt luate în considerare următoarele informaţii (mii €: 1.000 €).

1. Cumpărarea de materiale de confecție: 50 mii € plus 20% TVA. Furnizorului i-a fost virată suma de 20 mii €.
2. S-au înregistrat, din greșeală, amortizări ale imobilizărilor în valoare de 168 mii € în loc de 158 mii €, după metoda directă.
3. S-au contabilizat cheltuieli cu chiria întreprinderii în valoare de 2 mii € în numerar, sub forma unui consum privat.
4. Valoarea soldului final, stabilit prin inventar, pentru materiale de confecție este de 351 mii €.

Completați raportul principal de închidere a exercițiului financiar pentru ABACUS SRL.

Raportul principal de închidere a exercițiului financiar al societății ABACUS SRL

Conturi	Bilanț provizoriu D (mii €)	C	Recontabilizări D (mii €)	C	Contul de profit și pierdere D (mii €)	C	Bilanț D (mii €)	C
Active imobilizate	800							
Materiale de confecție	500							
Clienți	300							
Banca	150							
Casa	30							
Capitalul propriu		900						
Furnizori		430						
TVA		100						
Cifra de afaceri		620						
Cheltuieli	270							
Profit								
Total	2.050	2.050						

Problema 2.1.2

În bilanțul provizoriu al societății în nume colectiv Darmstädter Druckmaschinen OHG, prezentat pe paginile următoare în cadrul raportului

principal încă incomplet, nu sunt luate în considerare următoarele procedee și situații (mii €: 1.000 €)
1. Un client reclamă – din cauza încălcării prezumptive a contractului – despăgubiri în valoare de 70 mii €.
2. Pe lângă amortizările planificate, incluse deja în bilanțul provizoriu, mai trebuie înregistrate, după metoda directă, și amortizări speciale ale activelor imobilizate în valoare de 64 mii €.
3. Cu trei luni înaintea sfîrșitului anului financiar, au fost plătite în avans pentru o jumătate de an, prime de asigurare în valoare de 24 mii € și au fost înregistrate ca „Alte cheltuieli de exploatare".
4. Din datoriile înregistrate în bilanțul provizoriu este transformată suma de 300 mii € în capital propriu.
5. În cazul creanțelor, se va înregistra în mod direct încă o depreciere globală în valoare de 2% – aplicată asupra sumei totale.
6. TVA–ul de plată va fi vărsat la fisc.
7. Valoarea soldului final al producției în curs de execuție și al produselor finite, stabilit prin inventar, este de 1.110 mii €.

Întocmiți formulele contabile corespunzătoare și completați apoi raportul principal de închidere a exercițiului financiar al societății Darmstädter Druckmaschinen OHG .

Raportul principal de închidere a exercițiului financiar al societății Darmstädter Druckmaschinen OHG

Conturi	Bilanț provizoriu D (mii €)	C	Recontabilizări D (mii €)	C	Contul de profit și pierdere D (mii €)	C	Bilanț D (mii €)	C
Active imobilizate	2.120							
Materii prime	500							
Stocuri (Produse în curs de execuție/ produse finite)	1.530							
Clienți	900							
Banca	350							
Casa	185							
Active de regularizare	60							
Capital propriu		2.880						
Provizioane		130						
Datorii		1.740						
TVA		120						

Pasive de regularizare		35						
Cifra de afaceri		1.385						
Modificări de stocuri (Produse)								
Cheltuieli materiale	220							
Cheltuieli de personal	335							
Amortizări ale activelor imobilizate	60							
Amortizări ale creanțelor								
Alte cheltuieli	30							
Profit								
Total	6.290	6.290						

Problema 2.1.3

În urma unei probe contabile de închidere a exercițiului financiar pentru anul 2006, se obține următorul bilanț (mii €: 1.000 €):

Conturi	Bilanț D (mii €)	C
Terenuri și construcții	792	
TVA	45	
Consumuri private	120	
Cifra de afaceri		285
Clienți	630	
Amortizări	85	
Dotări	768	
Capital propriu		1250
Casa	23	
Alte cheltuieli	98	
Banca		566
Stocuri	280	
Furnizori		740
Total	2.841	2.841

Stabiliți, pe baza acestui bilanț, bilanțul de închidere – corect structurat – la data de 31.12.2006.

2.2. Contul de profit și pierdere cu repartizarea câștigului

Problema 2.2.1

În bilanțul societății Rationorm–Gerätebau SA sunt prezentate, la data de 31.12.2006, următoarele poziții în rubrica capitalului propriu.

Capital subscris	3.000.000,- €
Rezerve legale	250.000,- €
Alte rezerve	110.000,- €
Profit	340.000,- €

La data de 24.03.2007, Adunarea Generală a Acționarilor hotărește să verse 9 % sub formă de dividende și să constituie alte rezerve în valoare de 50.000,- €. Întocmiți toate înregistrările necesare.

Problema 2.2.2

Într-o societate în nume colectiv se determină, la sfârșitul anului financiar, un profit în valoare de 47.860 €. Profitul se va împărți între cei trei asociați (A, B și C) conform Art. 121 din Codul Comercial. Completați raportul de repartizare a profitului, considerând că în timpul anului financiar nu s-au înregistrat nici consumuri și nici depuneri ale asociaților, și calculați rentabilitatea capitalului propriu pentru fiecare asociat.

Raportul repartizării profitului (în €)

Asociatul	Capital inițial	Repartizarea profitului			Capital final
		Dobânda la capital	Profitul rezidual	Profitul total	
A	100.000,-				
B	200.000,-				
C	400.000,-				
	Total				

Problema 2.2.3

a.) Într-o societate pe acţiuni s-a stabilit pentru anul financiar 2006 un profit în valoare de 595.000,- €. Care este suma maximă a dividendelor (în %), care poate fi vărsată, dacă

- capitalul subscris este de 5.000.000,- €
- în bilanţul anului precedent (la 31.12.2005) s-a înregistrat o pierdere de 10.000,- €
- rezerva legală este calculată la valoarea de 10% din capital
- conducerea societăţii şi consiliul de administraţie vor să constituie alte rezerve în valoare de 160.000,- €?

(Explicaţi pe scurt calculele Dvoastră.)

b.) Contabilizaţi repartizarea profitului hotărâtă de către conducerea societăţii şi consiliul de administraţie şi prezentată în punctul a.) de mai sus, fără a lua în considerare acordarea de dividende.

c.) Cu o lună mai târziu, Adunarea Generală decide să verse 6% sub formă de dividende şi să reporteze suma rămasă pe o nouă factură.

Problema 2.2.4

Întocmiţi, pe baza informaţiilor următoare, contul de profit şi pierdere pentru anul precedent pentru o întreprindere meşteşugărească, în care sunt fabricate trei produse diferite (mii €: 1.000,- €).

	Produsul A	Produsul B	Produsul C
Costuri de fabricaţie	400,- €/ bucata	340,- €/ bucata	524,-€/ bucata
Preţ de vânzare (inclusiv 20% TVA)	696 ,-€/ bucata	480,- €/ bucata	684,- €/ bucata
Producţie	1480 bucăţi	1740 bucăţi	1350 bucăţi
Desfacere	1350 bucăţi	1640 bucăţi	1600 bucăţi

Rezultatele contabilităţii:	
Salarii	1.008 mii €
Amortizarea imobilizărilor	198 mii €
Consumuri private	25 mii €
Cheltuieli cu impozitul	30 mii €
Alte cheltuieli	264 mii €
Cheltuieli materiale	687 mii €

În cadrul inventarierii, se constată o scădere a stocurilor la produsele în curs de execuţie evaluată la 25 mii €.

Problema 2.2.5

La închiderea exerciţiului pentru anul financiar 2006 al unei societăţi în nume colectiv, se obţine un profit în valoare de 65.900,- €. Cu privire la repartizarea profitului, s-a stabilit în contractul societăţii, ca la începutul fiecărui an financiar, să se aplice, asupra părţilor din capitalul propriu al celor doi asociaţi (A şi B), o dobândă de 6% pe an, luând în considerare depunerile şi retragerile private de capital în timpul anului financiar, iar restul de profit să se distribuie între A şi B în raport de 3:1.

a) Completaţi, pe baza datelor reprezentate în conturi, tabelul cu repartizarea profitului şi închideţi apoi aceste conturi.

Tabelul de repartizare a profitului

	Dobânda	Participarea la profitul rezidual	Participarea la profitul global
A			
B			
Total:			

D	Capitalul propriu A	C
	Sold inițial	100.000

D	Contul privat A		C
1.5.06	20.000	1.7.06	50.000

D	Capitalul propriu B	C
	Sold inițial	200.000

D	Contul privat B	C
1.9.06	40.000	

D	Profitul de repartizat	C

b) Cum trebuie repartizată între asociați o pierdere în anul financiar 2006 în valoare de 18.500,- €, dacă în contractul societății nu este reglementată repartizarea pierderii?

Problema 2.2.6

Un comerciant creează, pe baza documentelor sale financiare, o listă cu următoarele informații (TVA: 20%).

1) Lipsă în casă	250,- €
2) Cifra de afaceri (fără TVA)	45.000,- €
3) Sold inițial de mărfuri	12.600,- €
4) Rambursarera impozitului pe meserie din partea fiscului	1.200,- €
5) Donație la o organizație caritativă	600,- €
6) Bonus acordat de furnizor: 12 % aplicate facturilor în valoare totală de	36.000,- € (în numerar)

7) Returnări către furnizor (suma facturată)	600,- €
8) Ridicarea unui credit de la Sparkase Biedenkopf (perioada 3 ani)	25.000,- €
9) Taxa poștală (fără TVA)	900,- €
10) Plata chiriei pentru magazin	6.000,- €
11) Dobândă bancară și comision de întreținere a contului (fără TVA)	1.100,- €
12) Consumuri private (în numerar)	20.500,- €
13) Cumpărări de mărfuri (suma facturată)	45.600,- €
14) Sold final de mărfuri (stabilit prin inventar)	14.000,- €

Determinați, folosind datele de mai sus, câștigul brut din mărfuri și întocmiți apoi contul de profit și pierdere. (Închideți conturile date și marcați toate valorile înregistrate cu o cifră, conform tabelului prezentat, sau cu o noțiune caracteristică.)

2.3. Întocmirea bilanțului

Problema 2.3.1

Comerciantul Alois Müller a întocmit la data de 31.12.2006 următorul bilanț:

Activ (mii €)	Bilanț la data de 31.12.2006		Pasiv (mii €)
Active imobilizate	340	Capital propriu	520
Mărfuri	280	Furnizori	280
Clienți	115		
Banca	57		
Casa	8		
	800		800

În anul 2007, situația lui financiară este reflectată în următoarele conturi. Înregistrările prezintă parțial valori cumulate (în mii €). Toate pozițiile din bilanțul de la data de 31.12.2006 au fost deja raportate în conturi. (Vă rog să nu deschideți conturi noi!)

(1) Active imobilizate

D	C
340	

(2) Vânzări de mărfuri

D	C
	900

(3) Contul privat

D	C
28	

(4) Cumpărări de mărfuri

D	C
530	15
100	

(5) Capital propriu

D	C
	520

(6) Cheltuieli

D	C
410	

(7) Clienți

D	C
892	710

(8) Furnizori

D	C
515	765

(9) Banca

D	C
380	290

(10) Casa

D	C
432	427

Pe baza unui inventar la data de 31.12.2007, comerciantul evaluează activele imobilizate la 305 mii € (depreciere valorică și nu scădere numerică!), iar soldul final de mărfuri la 220 mii €.

Închideți conturile date, determinați pe baza contului de profit și pierdere câștigul pentru anul financiar 2007 și întocmiți bilanțul la 31.12.2007, respectând reglementările de structurare în vigoare.

Întrebare suplimentară:

Se poate determina cîștigul anului financiar 2007 și fără contul de profit și pierdere?

Problema 2.3.2

Un maistru pictor independent a creat pentru întreprinderea sa următoarele conturi:

Dotări

D	C
255	

Venituri din vânzări

D	C
	675

Consumuri private

D	C
21	

Materii prime

D	C
461	

Capital propriu

D	C
	390

Cheltuieli

D	C
308	

Clienți

D	C
137	

Furnizori

D	C

Banca

D	C
	71

Casa

D	C
4	

D	Produse în curs de execuție și produse finite	C
139		

Valorile (în mii €) menționate în conturile de mai sus corespund situației de la sfârșitul anului financiar. Închideți aceste conturi, determinați rezultatul anual pe baza contului de profit și pierdere și întocmiți contul de închidere a bilanțului, utilizând următoarele informații (mii €: 1.000,- €):

- Valoarea dotărilor la sfârșitul anului: 205 mii €
- Factura unui furnizor în valoare de 2 mii € pentru materiale livrate a fost înregistrată din greșeală sub forma unei cheltuieli cu chiria.
- Soldul final de materiale: 210 mii €
- Soldul final al producției în curs de execuție și al produselor finite: 149 mii €
- Un client a virat suma de 21 mii € și nu, așa cum a fost eronat înregistrată, doar suma de 12 mii €.

(Vă rog să nu deschideți conturi noi! TVA-ul nu trebuie luat în considerare în cazul acesta!)

Problema 2.3.3

Cum se reflectă următoarele evenimente economice – fiecare în parte – asupra bilanțului (foarte simplificat) indicat mai jos. (Stabiliți mai întâi formula contabilă corespunzătoare și completați apoi schema bilanțului dat.) (mii €: 1.000,- €)

A	Bilanț (mii €)		P
Active imobilizate	600	Capital propriu	550
Active circulante	400	Capital străin	450
	1.000		1.000

a) O instalație este cumpărată la prețul de 80 mii € și este plătită pe jumătate din disponibilul aflat la bancă. (Reglementările cu privire la TVA trebuie neglijate în acest caz!)

b) Un asociat mărește capitalul societății cu un teren în valoare de 20 mii € și depune în plus suma de 10 mii € la bancă. (Societatea dispune astfel de bani în bancă!)

c) Cheltuielile salariale în valoare de 30 mii € sunt finanțate prin ridicarea de împrumuturi.

Problema 2.3.4

În timpul carnavalului, contabilul unei societăți a întocmit următorul bilanț:

Activ	Bilanțul unei societăți pe acțiuni		Pasiv
Casa	......	Deprecierea imobilizărilor	....
Active imobilizate	......	Avansuri acordate	....
Deficit anual	......	Capital	....
Clienți		Furnizori	....
Materii prime și materiale	......	Cheltuieli materiale	....
		Provizioane	....
		Credite de la bănci	....
	......		....

a) Care din pozițiile menționate mai sus nu pot fi prezentate în principiu în bilanțul unei societăți de capital?

b) Care din pozițiile din bilanțul de mai sus sunt trecute în partea greșită?

c) În afară de nerespecctarea reglementărilor de structurare, care sunt celelalte deficite formale pe care le prezintă „bilanțul"?

d) Care dintre pozițiile caracteristice capitalului propriu al unei societăți pe acțiuni lipsesc în „bilanț"?

3. Întrebări cu răspunsuri multiple

Numărul răspunsurilor corecte la întrebările de mai jos poate fi 0, 1, 2, 3 sau 4!
(c: corect, g: greşit)

1. Cumpărarea în numerar a unei maşini reprezintă: c g

- o plată ☐ ☐
- o cheltuială în sens monetar ☐ ☐
- o cheltuială în sens contabil ☐ ☐
- un cost ☐ ☐

2. Contul de profit şi pierdere: c g

- trebuie să fie structurat, în cazul societăţilor de capital, conform reglementărilor stabilite în articolul 275 al Codului Comercial ☐ ☐
- reprezintă un sub-cont pentru contul de "Capital propriu" ☐ ☐
- prezintă cheltuielile în debit ☐ ☐
- este integrat în sistemul de contabilitate în partidă dublă ☐ ☐

3. Dacă un obiect, care aparţine activelor imobilizate, este vândut peste valoarea sa contabilă, se creează: c g

- un post activ de regularizare ☐ ☐
- o altă cheltuială de exploatare ☐ ☐
- o altă creanţă ☐ ☐
- un alt venit de exploatare ☐ ☐

4. O obligaţie de înregistrare în pasiv există pentru: c g

- provizioane pentru pensii ☐ ☐
- provizioane pentru pierderi ameninţătoare din afaceri nesigure ☐ ☐
- provizioane pentru servicii acordate fără întemeiere legală ☐ ☐
- provizioane pentru omiterea înlăturării spaţiilor nefolosite în anul financiar curent, aceasta fiind recuperată în anul financiar următor ☐ ☐

5. În contabilitatea în partidă dublă: c g

- orice înregistrare implică două conturi ☐ ☐
- profitul se determină în două moduri diferite şi ca valori diferite ☐ ☐
- evenimentele economice sunt înregistrate în mod dublu, adică odată în ordine cronologică iar apoi conform unor criterii legate de conţinutul lor ☐ ☐
- înregistrările se limitează la aria plăţilor ☐ ☐

6. Pentru bilanţ sunt valabile următoarele afirmaţii: c g

- prezentarea elementelor are loc sub formă de listă ☐ ☐
- datoriile apar în partea de activ ☐ ☐
- partea de activ este ordonată după lichiditatea scăzută ☐ ☐
- cuprinde informaţii cantitative şi valorice ☐ ☐

7. Un disagio poate fi: c g

- considerat imediat ca o cheltuială ☐ ☐
- înregistrat ca un post pasiv de regularizare în partea de pasiv a bilanţului şi distribuit pe toată durata sa ☐ ☐
- înregistrat ca alte datorii ☐ ☐
- înregistrat în partea de activ a bilanţului sub forma unui provizion ☐ ☐

8. Următoarele elemente dispun de coloane duble în raportul principal de închidere a exerciţiului financiar: c g

- bilanţul de solduri I ☐ ☐
- bilanţul cifrei de afaceri ☐ ☐
- bilanţul de solduri II ☐ ☐
- înregistrările de TVA deductibilă ☐ ☐

9. Conform reglementărilor din Codul comercial: c g

- se pot păstra registrele în limba engleză ☐ ☐
- trebuie arhivate registrele comerciale pentru o perioadă de 6 ani ☐ ☐
- trebuie să înţeleagă şi un necunoscător situaţia prezentată în registre ☐ ☐
- evenimentele economice trebuie prezentate în mod complet ☐ ☐

10. Se admite folosirea următoarelor forme de contabilitate: c g

- Contabilitate de transmisie ☐ ☐
- Contabilitate informatizată ☐ ☐
- Contabilitatea posturilor deschise ☐ ☐
- Contabilitate de copiere ☐ ☐

11. Depozitele private: c g

- trebuie înregistrate într-un cont de venituri ☐ ☐
- reduc profitul ☐ ☐
- măresc capitalul propriu ☐ ☐
- trebuie înregistrate cu efect asupra rezultatului ☐ ☐

12. Scontul: c g

- apare la urmă în debitul contului de „Venituri din vânzări de mărfuri" ☐ ☐
- trebuie înregistrat în contul „Sconturi obţinute" ☐ ☐
- nu necesită rectificarea TVA-lui ☐ ☐
- reduce ulterior preţul de achiziţionare ☐ ☐

13. Costurile de achiziţionare se compun din: c g

- cheltuieli secundare de achiziţionare ☐ ☐
- preţul de achiziţionare ☐ ☐
- reduceri la preţul de achiziţionare ☐ ☐
- costuri de achiziţionare ulterioare ☐ ☐

14. Activele imobilizate prezintă opţiunea unei amortizări: c g

- în cazul unei reduceri valorice durabile ☐ ☐
- în cazul unei reduceri valorice temporare, în măsura în care societatea nu este o societate de capital ☐ ☐
- în cazul unei reduceri valorice temporare, în măsura în care societatea este o societate de capital şi este vorba de active financiare ☐ ☐
- în cazul unei reduceri valorice temporare, în măsura în care societatea este o societate de capital şi este vorba de active fixe ☐ ☐

15. Dacă plata unei creanţe este considerată în pericol: c g

- trebuie constituită o depreciere globală ☐ ☐
- trebuie corectat TVA-ul ☐ ☐
- trebuie să aibe loc o reînregistrare în contul „Creanţe incerte" ☐ ☐
- devine inevitabilă o amortizare completă ☐ ☐

16. În cazul subdotării provizioanelor: c g

- se înregistrează un post pasiv de regularizare ☐ ☐
- se înregistrează o altă cheltuială de exploatare ☐ ☐
- trebuie făcută reversibilă o amortizare ☐ ☐
- trebuie constituită o altă datorie ☐ ☐

17. Părţile componente ale cheltuielilor cu salariile sunt: c g

- salariile convenite ☐ ☐
- premiile ☐ ☐
- contribuţiile întreprinderii privind asigurările sociale ☐ ☐
- banii de concediu plătiţi voluntar ☐ ☐

18. Dacă la sfârşitul anului financiar (3112), salariile pentru luna decembrie nu sunt încă plătite, se constituie: c g

- un post activ de regularizare ☐ ☐
- o altă datorie ☐ ☐
- un post pasiv de regularizare ☐ ☐
- o altă creanţă ☐ ☐

19. Art 121 din Codul Comercial prevede pentru distribuţia profitului la o societate în nume colectiv: c g

- o dobândă de 3% la părţile sociale ☐ ☐
- o dobândă de 4% la părţile sociale ☐ ☐
- distribuţia profitului rezidual în funcţie de numărul de persoane ☐ ☐
- distribuţia profitului rezidual în funcţie de apartenenţa la întreprindere ☐ ☐

20. O arhivare pe o durată de 10 ani este valabilă pentru: c g

- scrisori comerciale ☐ ☐
- registre comerciale ☐ ☐
- inventare ☐ ☐
- rapoarte financiare ☐ ☐

21. Sisteme de inventariere admise sunt: c g

- inventarul la termenul de scadenţă a bilanţului ☐ ☐
- inventarul permanent ☐ ☐
- inventarul la perioade regulate ☐ ☐
- inventarul programat înainte sau după termen ☐ ☐

22. Cumpărarea de mărfuri pe datorie reprezintă: c g

- un schimb de activ ☐ ☐
- un schimb de pasiv ☐ ☐
- o creştere de activ-pasiv ☐ ☐
- o reducere de activ-pasiv ☐ ☐

23. Conform procedeului brut de închidere a exerciţiului financiar: c g

- intrarea de mărfuri este înregistrată în debitul contului "Venituri din vânzări de mărfuri" ☐ ☐
- soldul contului "Venituri din vânzări de mărfuri" reprezintă profitul brut ☐ ☐
- este accentuată importanţa Contului de profit şi pierdere ☐ ☐
- contul de profit şi pierdere prezintă recepţionarea de mărfuri şi preţul de vânzare ca fiind nesoldate între ele ☐ ☐

24. Conturile de cheltuieli: c g

- prezintă cheltuielile în credit ☐ ☐
- se închid în principiu cu un sold creditor ☐ ☐
- se închid prin intermediul contului „Capital propriu" ☐ ☐
- trebuie soldate cu conturile corespunzătoare de venituri ☐ ☐

25. Un inventar conform evidenţei contabile este permis: c g

- numai la active nominal sesizabile ☐ ☐
- doar în anumite condiţii, la activele imobilizate în mişcare ☐ ☐
- numai la stocuri ☐ ☐
- în perioada de timp cu trei luni înainte până la două luni după termenul de întocmire a bilanţului ☐ ☐

26. Pentru înregistrarea în conturi sunt valabile următoarele reguli: c g

- suma înregistrărilor din debit trebuie să corespundă cu suma înregistrărilor din credit ☐ ☐
- la conturile de pasiv, intrările se vor înregistra în debit ☐ ☐
- la conturile de activ, ieşirile vor fi înregistrate în credit ☐ ☐
- orice înregistrare implică cel puţin două conturi ☐ ☐

27. TVA: c g

- la cumpărarea de terenuri nu se percepe impozit ☐ ☐
- la cumpărarea de cărţi există un procent redus de TVA ☐ ☐
- TVA-ul deductibil reduce datoria cu privire la TVA ☐ ☐
- consumul individual este supus plăţii de TVA ☐ ☐

28. Procedeele de amortizare planificată sunt: c g

- amortizarea liniară ☐ ☐
- amortizarea geometric-degresivă ☐ ☐
- amortizarea dependentă de profit ☐ ☐
- amortizarea legată de performanţă ☐ ☐

29. Posturile de regularizare anticipate: c g

- se constituie atunci când efectuarea plăţii are loc înaintea determinării rezultatului ☐ ☐
- conduc la alte creanţe sau alte datorii ☐ ☐
- apar în bilanţ sub rubrica „Posturi de regularizare" ☐ ☐
- includ şi un Disagio ☐ ☐

30. Următoarele afirmații sunt valabile în cazul raportului principal de închidere a exercițiul financiar: c g

- el este compus din 8 coloane duble ☐ ☐
- profitul și pierderea se determină în două moduri ☐ ☐
- înregistrările preliminare de închidere a exercițiului financiar sunt prezentate în coloana dublă „Recontabilizări" ☐ ☐
- el cuprinde situația conturilor la începutul perioadei de calcul ☐ ☐

31. Evaluarea la prețuri fixe presupune: c g

- înlocuirea la intervale regulate a activelor imobilizate ☐ ☐
- un inventar peste cel târziu 10 ani ☐ ☐
- existența unor produse finite ☐ ☐
- o valoare totală de importanță secundară ☐ ☐

32. În debitul contului „Venituri din vânzări" poate să apară: c g

- valoarea de vânzare ☐ ☐
- sconturile obținute ☐ ☐
- cumpărarea de mărfuri ☐ ☐
- reducerile acordate ☐ ☐

33. Următoarele amortizări neplanificate sunt posibile în cazul stocurilor: c g

- amortizări la valorea cea mai scăzută ☐ ☐
- amortizări temporale ☐ ☐
- amortizări la valoarea viitoare ☐ ☐
- amortizări estimate ☐ ☐

34. Un cont de depreciere valorică: c g

- conține înregistrarea corespondentă față de amortizări ☐ ☐
- se constituie în cazul amortizării directe ☐ ☐
- nu este permis la societățile de capital ☐ ☐
- reprezintă un cont de cheltuieli ☐ ☐

35. Întreținerile neefectuate până la termenul de predare a bilanțului conduc la: c g

- alte datorii ☐ ☐
- posturi active de regularizare ☐ ☐
- provizioane ☐ ☐
- cheltuieli de intreținere ☐ ☐

36. Amortizările se înregistrează: c g

- în debitul unui cont de cheltuieli ☐ ☐
- în creditul unui cont cu solduri ☐ ☐
- în creditul unui cont de venituri ☐ ☐
- în creditul unui cont de cheltuieli ☐ ☐

37. Inventarul: c g

- conține date cantitative și valorice ☐ ☐
- determină patrimoniul net al unei întreprinderi ☐ ☐
- ordonă datoriile în funcție de scadența lor ☐ ☐
- este constituit sub formă de listă ☐ ☐

38. Se vorbește de o scurtare a bilanțului în următoarele cazuri: c g

- cumpărarea de mărfuri în numerar ☐ ☐
- ridicarea unui împrumut ☐ ☐
- rambursarea unei datorii prin virament bancar ☐ ☐
- retragerea de bani din contul curent ☐ ☐

39. O firmă, care este supusă reglementărilor contabile, trebuie să aibe următoarele registre: c g

- registrul de cont curent ☐ ☐
- jurnale ☐ ☐
- registrul „Cartea Mare” ☐ ☐
- registre despre activele imobilizate ☐ ☐

40. Activele imobilizate: c g

- sunt destinate pe termen scurt activității de exploatare a unei întreprinderi ☐ ☐
- sunt înregistrate în partea de pasiv a bilanțului ☐ ☐
- conțin, printre altele, stocuri și creanțe ☐ ☐
- sunt supuse amortizărilor extraordinare ☐ ☐

Partea a II-a:
Rezolvări și explicații referitoare la probleme

1. Evenimente economice

1.1. (G) Înregistrări privind soldurile și rezultatele

Formule contabile de deschidere:

Clădiri	*Bilanț de deschidere*	*200.000*
Dotări	*Bilanț de deschidere*	*100.000*
Clienți	*Bilanț de deschidere*	*50.000*
Banca	*Bilanț de deschidere*	*70.000*
Casa	*Bilanț de deschidere*	*10.000*
Bilanț de deschidere	*Capital propriu*	*90.000*
Bilanț de deschidere	*Datorii față de instituțiile de credit*	*280.00*
Bilanț de deschidere	*Datorii față de furnizori*	*60.000*

D — *Contul „Bilanț de deschidere”* — *C*

Capital propriu	*90.000*	*Clădiri*	*200.000*
		Dotări	*100.000*
Datorii față de instituțiile de credit	*200.000*	*Clienți*	*50.000*
Datorii față de furnizori	*60.000*	*Banca*	*70.000*
		Casa	*10.000*
Total:	*430.000*	*Total:*	*430.000*

Formulele contabile pentru evenimentele economice în 2007:

(1) Datorii față de instituțiile de credit	*Banca*	*40.000*
(2) Cheltuieli cu salariile	*Banca*	*2.000*
(3) Dotări	*Datorii față de furnizori*	*14.000*
(4)Datorii față de furnizori	*Casa*	*5.000*
(5)Clienți	*Venituri din prestări de servicii*	*3.000*
(6)Banca	*Clienți*	*4.000*

Înregistrarea evenimentelor economice în conturi:

D — *Clădiri* — *C*

D	C
200.000	*Sold 200.000*

D — *Dotări* — *C*

D	C
100.000	
(3) 14.000	*Sold 114.000*

D	Clienți		C
	50.000	(6)	4.000
(5)	3.000	Sold	49.000

D	Banca		C
	70.000	(1)	40.000
(6)	4.000	(2)	2.000
		Sold	32.000

D	Casa		C
	10.000	(4)	5.000
		Sold	5.000

D	Capitalul propriu		C
			90.000
Sold	91.000	(9)	1.000

D	Datorii față de instituțiile de credit		C
(1)	40.000		280.000
Sold	240.000		

D	Datorii față de furnizori		C
(4)	5.000		60.000
Sold	69.000	(3)	14.000

D	Cheltuieli cu salariile		C
(2)	2.000	Sold	2.000

D	Venituri din prestări de servicii		C
Sold	3.000	(5)	3.000

Înregistrări de închidere a conturilor de rezultate:

(7) Contul de profit și pierdere	*Cheltuieli cu salariile*	2.000
(8) Venituri din prestări de servicii	*Contul de profit și pierdere*	3.000

D	Contul de profit și pierdere		C
(7)	2.000	(8)	3.000
Sold	1.000		

Închiderea contului de profit și pierdere:

(9) Contul de profit și pierdere	*Capital propriu*	1000

Înregistrările de închidere a conturilor cu solduri:

Bilanț de închidere	*Clădiri*	200.000
Bilanț de închidere	*Dotări*	114.000
Bilanț de închidere	*Clienți*	49.000
Bilanț de închidere	*Banca*	32.000
Bilanț de închidere	*Casa*	5.000
Capital propriu	*Bilanț de închidere*	91.000
Datorii față de instituțiile de credit	*Bilanț de închidere*	240.00
Datorii față de furnizori	*Bilanț de închidere*	69.000

D	Contul „Bilanț de închidere"		C
Clădiri	200.000	Capital propriu	91.000
Dotări	114.000	Datorii față de instituțiile de credit	240.000
Clienți	49.000		
Banca	32.000	Datorii față de furnizori	69.000
Casa	5.000		
Total:	400.000	Total:	400.000

Bilanțul întreprinderii la data de 31.12.2007:

A	Bilanț la 31.12.2007		P
Clădiri	200.000	Capital propriu	91.000
Dotări	114.000	Datorii față de instituțiile de credit	240.000
Clienți	49.000	Datorii față de furnizori	69.000
Banca	32.000		
Casa	5.000		
Total:	400.000	Total:	400.000

1.1. (R) Înregistrări privind soldurile şi rezultatele

Formulele contabile de deschidere:

212 – Construcţii	*891 – Bilanţ de deschidere*	*200.000*
213 – Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii	*891 – Bilanţ de deschidere*	*100.000*
4111 – Clienţi	*891 – Bilanţ de deschidere*	*50.000*
5121 – Conturi la bănci în Lei	*891 – Bilanţ de deschidere*	*70.000*
5311 – Casa în Lei	*891 – Bilanţ de deschidere*	*10.000*
891 – Bilanţ de deschidere	*101 – Capital*	*90.000*
891 – Bilanţ de deschidere	*162 – Credite bancare pe termen lung*	*280.00*
891 – Bilanţ de deschidere	*401 – Furnizori*	*60.000*

D — 891- Bilanţ de deschidere — C

101 – Capital	*90.000*	*212 – Construcţii*	*200.000*
		213 – Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii	*100.000*
162 – Credite bancare pe termen lung	*280.000*	*4111 – Clienţi*	*50.000*
401 – Furnizori	*60.000*	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*70.000*
		5311 – Casa în Lei	*10.000*
Total:	*430.000*	*Total:*	*430.000*

Formulele contabile pentru evenimentele economice în 2007:

(1)162 – Credite bancare pe termen lung	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*40.000*
(2a)641 – Cheltuieli cu salariile personalului	*421- Personal – salarii datorate*	*2.000*
(2b)421 – Personal-salarii datorate	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*2.000*
(3) 213 – Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii	*401 – Furnizori*	*14.000*
(4) 401 – Furnizori	*5311 – Casa în Lei*	*5.000*
(5) 4111 – Clienţi	*704 – Venituri din lucrări executate şi servicii prestate*	*3.000*
(6) 5121 – Conturi la bănci în Lei	*4111 – Clienţi*	*4.000*

Înregistrarea evenimentelor economice în conturi:

D — 212 – Construcţii — C

	200.000	Sold	200.000

D — 213 – Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii — C

	100.000		
(3)	14.000	Sold	114.000

D — 4111 – Clienţi — C

	50.000	(6)	4.000
(5)	3.000	Sold	49.000

D — 5121 – Conturi la bănci în Lei — C

	70.000	(1)	40.000
(6)	4.000	(2)	2.000
		Sold	32.000

D 5311 – Casa în Lei	C
10.000	(4) 5.000
	Sold 5.000

D 101 – Capital	C
	90.000
Sold 91.000	(9) 1.000

D 421- Personal – salarii datorate	C
(2b) 2.000	(2a) 2.000

D 162 – Credite pe termeni lung	C
(1) 40.000	280.000
Sold 240.000	

401 – Furnizori	C
(4) 5.000	60.000
Sold 69.000	(3) 14.000

D 641 – Cheltuieli cu salariile personalului	C
(2) 2.000	Sold 2.000

D 704 – Venituri din lucrări executate și servicii prestate	C
Sold 3.000	(5) 3.000

Înregistrările de închidere a conturilor de rezultate:

(7) 121 – Profit sau pierdere	*641 – Cheltuieli cu salariile personalului*	2.000
(8) 704 – Venituri din lucrări executate și servicii prestate	*121 – Profit sau pierdere*	3.000

121 – Profit sau pierdere	
(7) 2.000	(8) 3.000
Sold 1.000	

Închiderea contului de profit sau pierdere:

(9)121 – Profit sau pierdere	*101 – Capital*	1000

Înregistrările de închidere a conturilor cu solduri:

892 – Bilanț de închidere	*212 – Construcții*	200.000
892 – Bilanț de închidere	*213 – Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații*	114.000
892 – Bilanț de închidere	*4111 – Clienți*	49.000
892 – Bilanț de închidere	*5121- Conturi la bănci în Lei*	32.000
892 – Bilanț de închidere	*5311 – Casa în Lei*	5.000
101- Capital	*892 – Bilanț de închidere*	91.000
162 – Credite bancare pe termen lung	*892 – Bilanț de închidere*	240.000
401 – Furnizori	*892 – Bilanț de închidere*	69.000

D	892 – Bilanț de închidere		C
212 – Construcții	200.000	*101- Capitalul*	91.000
213 – Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	114.000	*162 – Credite bancare pe termen lung*	240.000
4111- Clienți	49.000	*401- Furnizori*	69.000
5121 – Conturi la bănci în Lei	32.000		
5311 – Casa în Lei	5.000		
Total:	400.000	*Total:*	400.000

Bilanţul întreprinderii la data de 31.12.2007:

A	Bilanţ la 31.12.2007		P
212 – Construcţii	*200.000*	*101- Capital*	*91.000*
213 – Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii	*114.000*	*162 – Credite bancare pe termen lung*	*240.000*
4111- Clienţi	*49.000*	*401 – Furnizori*	*69.000*
5121 – Conturi la bănci în Lei	*32.000*		
5311- Casa în Lei	*5.000*		
Total:	*400.000*	*Total:*	*400.000*

1.2. Circulaţia mărfurilor

Problema 1.2.1 (G)

Venituri din vânzări de mărfuri	*34.000*		
TVA	*6.800*	*Clienţi*	*40.800*

Problema 1.2.1 (R)

4111-Clienţi	*40.800*	*707 – Venituri din vânzarea mărfurilor*	*34.000*
		4427 – TVA colectată	*6.800*

Observaţie!

Această înregistrare va avea loc pe baza documentului care în prezent se numeşte factură în roşu, respectiv stornare în roşu. Se poate efectua şi stornare în negru prin inversarea formulei contabile iniţiale, adică la fel cum se rezolvă problema în contabilitatea din Germania.

Problema 1.2.2 (G)

Nici o înregistrare!

Comunicarea descrisă nu poate fi înregistrată deocamdată. Abia furnizarea materiilor prime comandate reprezintă un eveniment demn de contabilizat. În afara corecturilor obligatorii şi a delimitărilor necesare de rezultate, precum şi a analizelor de evaluare periodice, criteriul pentru înregistrarea contabilă este determinat de mişcările de mărfuri.

Problema 1.2.2 (R)

Nici o înregistrare!

Problema 1.2.3 (G)

Mărfuri	*12.500*		
TVA deductibilă	*1.500*	*Avansuri acordate*	*5.000*
		Furnizori	*9.000*

Conform prevederii § 13 (1) UStG (Legea privind TVA), trebuie să se aplice TVA corespunzătoare la avansurile acordate. Plata efectuată in avans în valoare de 6.000 € a trebuit înregistrată în felul următor:

Avansuri acordate	*5.000*		
TVA deductibilă	*1.000*	*Banca*	*6.000*

Problema 1.2.3 (R)

371 – Mărfuri	*12.500*	*409 – Furnizori-debitori*	*5.000*
4426 – TVA deductibilă	*1.500*	*401 – Furnizori*	*9.000*

Conform Art. 134 din Codul fiscal, avansurile sunt purtătoare de TVA. Avansurile acordate furnizorilor se înregistrează pe bază de factură emisă de client. Acordarea avansului se va înregistra în felul următor:

409 – Avansuri acordate	*5.000*	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*6.000*
4426 – TVA deductibilă	*1.000*		

Problema 1.2.4 (G)

Clienți	*21.600*	*Venituri din vânzări de mărfuri*	*18.000*
		TVA colectată	*3.600*
Sconturi acordate	*360*		
TVA colectată	*72*		
Banca	*21.168*	*Clienți*	*21.600*

Problema 1.2.4 (R)

4111 – Clienți	*21.600*	*707 – Venituri din vânzarea mărfurilor*	*18.000*
		4427 – TVA colectată	*3.600*
667 – Cheltuieli privind sconturile acordate	*360*	*4111 – Clienți*	*21.600*
5121 – Conturi la bănci în Lei	*21.168*		
4427 – TVA colectată	*72*		

Problema 1.2.5 (G)

Nici o înregistrare!

Comanda nu poate fi încă înregistrată. (Vezi și indicația de rezolvare de la problema 1.1.2)

Problema 1.2.5 (R)

Nici o înregistrare!

Problema 1.2.6 (G)

Din cauza unei evidențe mai clare este recomandat să se storneze înregistrările greșite.

Venituri din rabat	*50*		
TVA colectată	*50*		
Furnizori	*400*	*Mărfuri*	*500*
Mărfuri	*450*		
TVA deductibilă	*90*	*Furnizori*	*540*

Problema 1.2.6 (R)

371- Mărfuri	*500*	*4426 – TVA colectată*	*50*
		768 – Alte venituri financiare	*50*
		401- Furnizori	*400*
371 – Mărfuri	*450*	*401 – Furnizori*	*540*
4426 – TVA deductibilă	*90*		

Problema 1.2.7 (G)

a.)

Banca	*10.800*	*Avansuri primite*	*9.000*
		TVA colectată	*1.800*

b.)

Avansuri primite	*9.000*		
Clienți	*25.200*	*Venituri din vânzări de mărfuri*	*30.000*
		TVA colectată	*4.200*
Banca	*25.200*	*Clienți*	*25.200*

Problema 1.2.7 (R)

a.)

5121 – Conturi la bănci în Lei	*10.800*	*419 – Clienți creditori*	*9.000*
		4427 – TVA colectată	*1.800*

b.)

419 – Clienți creditori	*9.000*	*4111 – Clienți*	*9.000*
4111 – Clienți	*34.200*	*707 – Venituri din vânzarea mărfurilor*	*30.000*
		4427 – TVA colectată	*4.200*
5121 – Conturi la bănci în Lei		*4111 – Clienți*	*25.200*

Problema 1.2.8 (G)

Venituri din vânzări de mărfuri	*1.350*		
TVA colectată	*270*	*Banca*	*1.620*

Problema 1.2.8 (R)

5121 – Conturi la bănci în Lei	*1.620*	*707 – Venituri din vânzarea mărfurilor*	*1.350*
		4427 – TVA colectată	*270*
607 – Cheltuieli privind mărfurile	*1.200*	*371 – Mărfuri*	*1.200*

Problema 1.2.9 (G)

Cheltuieli de transport	*1.000*		
TVA deductibilă	*200*	*Banca*	*1.200*
Mărfuri	*46.000*		
TVA deductibilă	*9.000*	*Furnizori*	*54.000*
		Cheltuieli de transport	*1.000*

Costurile de livrare (cheltuielile de livrare) aparțin, conform § 255 (1) al Codului Comercial german, de costurile secundare de achiziționare.

Problema 1.2.9 (R)

371 – Mărfuri	*1.000*	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*1.200*
4426 – TVA deductibilă	*200*		
371 – Mărfuri	*46.000*	*401 – Furnizori*	*55.000*
4426 – TVA deductibilă	*9.000*		

Problema 1.2.10 (G)

Alte creanțe	*3.600*	*Mărfuri*	*3.000*
		TVA deductibilă	*600*
Banca		*Alte creanțe*	*3.600*

Problema 1.2.10 (R)

409 – Furnizori debitori	*3.600*	*371 – Mărfuri*	*3.000*
		4426 TVA deductibilă	*600*
sau			
461 Debitori diverși			
5121 – Conturi la bănci în lei		*409 – Furnizori debitori*	*3.600*

Problema 1.2.11 (G)

Furnizori	*4.583,33*		
TVA colectată	*916,67*	*Mărfuri*	*5.500*
Mărfuri	*5.500*		
TVA deductibilă	*1.100*	*Furnizori*	*6.600*

Problema 1.2.11 (R)

371 – Mărfuri	*5.500*	*401 – Furnizori*	*4.583,33*
		4427 – TVA colectată	*916,67*
371 – Mărfuri	*5.500*	*401 – Furnizori*	*6.600*
4426 – TVA deductibilă	*1.100*		

Problema 1.2.12 (G)

Clienți	*12.000*	*Venituri din vânzări de mărfuri*	*10.000*
		TVA	*2.000*
Banca	*11.400*		
Sconturi acordate	*500*		
TVA colectată	*100*	*Clienți*	*12.000*

Problema 1.2.12 (R)

4111 – Clienți	*12.000*	*707 – Venituri din vânzarea mărfurilor*	*10.000*
		4427 – TVA colectată	*2.000*
5121 – Conturi la bănci în Lei	*11.500*	*4111 – Clienți*	*12.000*
667 – Cheltuielile privind sconturile acordate	*500*		

Problema 1.2.13 (G)

Mărfuri	8.000		
TVA deductibilă	1.536	*Casa*	9.216
		Sconturi obținute	320

Problema 1.2.13 (R)

371 – Mărfuri	8.000	*401 – Furnizori*	9.536
4426 – TVA deductibilă	1.536		
401 – Funizori	9.536	*5311 – Casa în Lei*	9.216
		767 – Venituri din sconturi obținute	320

1.3. Utilizarea de mărfuri și consumul de materiale

Problema 1.3.1 (G)

Procedeul net de închidere:

D *Cumpărări de mărfuri*	C	D *Vânzări de mărfuri*	C
5.000 Sold inițial	*Sold final* 2000	13.000	30.000
10.000	*Ieșire de mărfuri* 13.000	17.000 *Sold*	

Contul de profit și pierdere	
Profit/Sold = 17.000	17.000

Procedeul brut de închidere:

D *Cumpărări de mărfuri*	C	D *Venituri din vânzări*	C
5.000 Sold inițial	*Sold final* 2.000	30.000 *Sold*	30.000
10.000	*Ieșire de mărfuri* 13.000		

Contul de profit și pierdere	
13.000	30.000
Profit/Sold = 17.000	

Problema 1.3.1 (R)

D *371 – Mărfuri*	C	D *707 – Venituri din vânzarea mărfurilor*	C
Sold inițial 5.000	*Ieșiri* 13.000		*Vânzări de mărfuri* 30.000
Intrări 10.000	*Sold final* 2.000		30.000
15.000	15.000		

D *607 – Cheltuieli privind mărfurile*	C	D *121 – Profit sau pierdere*	C
Consum de mărfuri 13.000		*Consum de mărfuri* 13.000	*Vânzări de mărfuri* 30.000
		17.000	

Problema 1.3.2 (G)

a)

Procedeul net de închidere:

Venituri din vânzări	*Cumpărări de mărfuri*	445.000

Procedeul brut de închidere:

Contul de profit și pierdere	*Cumpărări de mărfuri*	445.000

Procedeul net de închidere:

Venituri din vânzări	*Cumpărări de mărfuri*	*440.000*

Procedeul brut de închidere:

Contul de profit și pierdere	*Cumpărări de mărfuri*	*440.000*

b)

Procedeul net de închidere:

Venituri din vânzări	*Cumpărări de mărfuri*	*440.000*

Procedeul brut de închidere:

Contul de profit și pierdere	*Cumpărări de mărfuri*	*440.000*

Problema 1.3.2 (R)

a)

D	*371 – Mărfuri*		*C*
Sold inițial	*120.000*	*Ieșiri de mărfuri*	*447.000*
Returnări de mărfuri	*16.000*		
Intrări de mărfuri	*430.000*		
Total:	*534.000,-*	*Total:*	*447.000*
		Sold final	*87.000*

607 – Cheltuieli privind mărfurile	*445.000*	*371 – Mărfuri*	*447.000*
401 – Furnizori	*2.000*		
121 – Profit sau pierdere	*445.000*	*607 – Cheltuieli cu mărfurile*	*445.000*

b)

607 – Cheltuieli privind mărfuril	*445.000*	*371 – Mărfuri*	*447.000*
401 – Furnizori	*2.000*		
607 – Cheltuieli privind mărfurile	*5.000*	*371 – Mărfuri*	*5.000*
121 – Profit sau pierdere		*607 – Cheltuieli privind mărfurile*	*442.000*

Problema 1.3.3 (G)

a)

Depozit A de materiale	*42.000*		
TVA deductibilă	*7.980*	*Casa*	*47.880*
		Sconturi obținute	*2.100*

b)

Sconturi obținute	*Depozit de materiale*	*2.100*
Cheltuieli cu materiale (Contul de profit și pierdere)	*Depozit A de materiale*	*130.400*
Bilanț final	*Depozit A de materiale*	*15.000*

Problema 1.3.3 (R)

a)

D	*301 – Materii prime*		*C*
Sold inițial	*18.600,-*		
Intrare 1	*56.200,-*		
Intrare 2	*30.700,-*		
Total:	*105.500,-*		

301 – Materii prime	*42.000*	*401 – Furnizori*	*49.980*
4426 – TVA deductibilă	*7.980*		
401 – Furnizori	*49.980*	*5311 – Casa în Lei*	*47.880*
		767 – Venituri din sconturi obţinute	*2.100*

b)

D	301 – Materii prime		C
Sold iniţial	*18.600*	*Ieşire 1*	*130.400*
Intrare 1	*56.200*		
Intrare 2	*30.700*		
Intrare 3	*39.900*		
Total:	*145.400*	*Total:*	*130.400*
		Sold final:	*15.000*

767 – Sconturi obţinute		*121 – Profit sau pierdere*	*2.100*
601 – Cheltuieli cu materiile prime		*301 – Materii prime*	*130.400*
892 – Bilanţ de închidere		*301 – Materii prime*	*15.000*

Problema 1.3.4 (G)

Alte creanţe	*4.080*	*Depozit de materiale*	*3.400*
		TVA deductibilă	*680*
Cheltuieli cu materiale (Contul de profit şi pierdere)		*Depozit de materiale*	*3.400*

Problema 1.3.4 (R)

409 – Furnizori debitori	*4.080*	*301 – Materii prime*	*3.400*
		4426 – TVA deductibilă	*680*
601 – Cheltuieli cu materiile prime		*301 – Materii prime*	*3.400*

1.4. Modificări în soldul produselor în curs de execuţie şi a produselor finite

Problema 1.4.1 (G)

Bilanţ de închidere	*Produse finite A*	*360.000*
Bilanţ de închidere	*Produse finite B*	*80.000*
Produse finite A	*Modificarea soldului A*	*328.000*
Modificarea soldului B	*Produse finite B*	*100.000*
Modificarea soldului A	*Contul de profit şi pierdere*	*328.000*
Contul de profit şi pierdere	*Modificarea soldului B*	*100.000*

Problema 1.4.1 (R)

892 – Bilanţ de închidere	*345/A – Produse finite*	*360.000*
892 – Bilanţ de închidere	*345/B – Produse finite*	*80.000*
345/A – Produse finite	*711 – Variaţia stocurilor A*	*328.000*
711 – Variaţia stocurilor B	*345/B – Produse finite*	*100.000*

711 – Variația stocurilor A		*121 – Profit sau pierdere*	*328.000*
121 – Profit sau pierdere		*711 – Variația stocurilor B*	*100.000*

Problema 1.4.2 (G)

Sold final: 5.600,- € : 80 € / pachet = 70 de pachete

Sold inițial – Sold final = 10 pachete (micșorarea soldului)

Producție: Desfacere (Vânzare) – Micșorarea soldului = 1.190 de pachete

Clienți	*201.600*	*Venituri din vânzări*	*168.000*
		TVA	*33.600*
Micșorarea soldului (Cheltuială)		*Produse finite*	*800*

Problema 1.4.2 (R)

4111- Clienți	*201.600*	*701 – Venituri din vânzarea produselor*	*168.000*
		4427 – TVA colectată	*33.600*
711 – Variația stocurilor		*345 – Produse finite*	*800*

1.5. Amortizarea imobilizărilor

Problema 1.5.1 (G)

a)

Cheltuieli de transport		*Casa*	*1.600*
Dotări	*25.600*		
TVA deductibilă	*4.800*	*Furnizori*	*28.800*
		Cheltuieli de transport	*1.600*
Furnizori		*Banca*	*28.800*

b)

Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor		*Deprecieri ale imobilizărilor*	*3.600*

Valoarea anuală a amortizării se calculează astfel (€): *24.000,-*

-1.600,-

-4.000,-

21.600,-:6=3.600,-

c)

Deprecieri ale imobilizărilor	*3.600*		
Casa	*26.400*	*Dotări*	*25.600*
		TVA colectată	*4.400*

Problema 1.5.1 (R)

a)

2132 – Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	*1.600*	*5311 – Casa în Lei*	*1.600*
2132 – Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	*24.000*	*404 – Furnizori din imobilizări*	*28.800*
4426 – TVA deductibilă	*4.800*		
404 – Furnizori din imobilizări		*5121 – Conturi la bănci în LEI*	*28.800*

b)

În România la calculul valorii amortizării nu se ține seamă de valoare reziduală, deci:

24.000,-

+1.600,-

25.600,-: 6= 4.267,-

6811 – Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		*2813 – Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor*	*4.267*

c)

281- Amortizări privind imobilizările	*4.267*	*2132 – Aparate și instalații de măsurare, control și reglare*	*25.600*
6583 – Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital	*21.333*		
5311- Casa	*26.400*	*7583 – Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital*	*22.000*
		4427 – TVA colectată	*4.400*

Problema 1.5.2 (G)

2005

Dotări	*25.000*		
TVA deductibilă	*5.000*	*Casa*	*30.000*
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor		*Deprecieri ale imobilizărilor*	*2.500*

2006

Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor		*Deprecieri ale imobilizărilor*	*2.500*

2007

Deprecieri ale imobilizărilor	*5.000*		
Clienți	*19.200*		
Alte cheltuieli de exploatare	*4.000*	*Dotări*	*25.000*
		TVA	*3.200*
Banca		*Clienți*	*19.200*

Problema 1.5.2 (R)

2005

2131 – Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	*25.000*	*5311 – Casa în Lei*	*30.000*
4426 – TVA deductibilă	*5.000*		
6811 – Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		*2813 – Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor*	*2.500*

2006

6811 – Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		*2813 – Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animlelor și plantațiilor*	*2.500*

2007

2813 – Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	*5.000*	*2131 – Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)*	*25.000*
6583 – Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital	*20.000*		
461 – Debitori diverși	*19.200*	*7583 – Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital*	*16.000*
		4427 – TVA colectată	*3.200*
5121 – Conturi la bănci în Lei		*461 – Debitori diverși*	*19.200*

Problema 1.5.3 (G)

Dotări	*260*		
TVA deductibilă	*52*	*Casa*	*312*
Cheltuieli cu amortizarea bunurilor economice de valoare scăzută		*Dotări*	*260*

Problema 1.5.3 (R)

303 – Materiale de natura obiectelor de inventar	*260*	*5311 – Casa în Lei*	*312*
4426 – TVA deductibilă	*52*		
603 – Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor		*303 – Materiale de natura obiectelor de inventar*	*260*

Problema 1.5.4 (G)

Deprecieri ale imobilizărilor	*12.000*		
Casa	*10.800*	*Mijloace de transport*	*20.000*
		TVA	*1.800*
		Alte venituri din exploatare	*1.000*

Problema 1.5.4 (R)

2813 – Amortizarea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor	*12.000*	*2133 – Mijloace de transport*	*20.000*
6583 – Cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital	*8.000*		
5311 – Casa	*10.800*	*7583 – Venituri din vânzarea activelor şi alte operaţii de capital*	*9.000*
		4427 – TVA colectată	*1.800*

Problema 1.5.5 (G)

Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor		*Dotări*	*12.000*
Banca	*1.800*		
Alte cheltuieli de exploatare	*14.500*	*Dotări*	*16.000*
		TVA	*300*

Problema 1.5.5 (R)

2813 – Amortizarea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor	*12.000*	*2132 – Aparate şi instalaţii de măsurare, control şi reglare*	*28.000*
6583 – Cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital	*16.000*		
5121 – Conturi la bănci în Lei	*1.800*	*7583 – Venituri din vânzarea activelor şi alte operaţii de capital*	*1.500*
		4427 – TVA colectată	*300*

Problema 1.5.6 (G)

Mijloace de transport	*16.000*		
TVA deductibilă	*3.200*		
Alte cheltuieli de exploatare	*100*	*Mijloace de transport*	*4.000*
		TVA	*780*
		Furnizori	*14.520*

Problema 1.5.6 (R)

În România nu este admis schimbul de imobilizări! Deci se înregistrează o aprovizionare şi o vânzare, făcând ulterior compensarea datoriilor cu creanţele şi plătind diferenţa.

2133 – Mijloace de transport	*16.000*	*404 – Furnizori din imobilizări*	*19.200*
4426 – TVA deductibilă	*3.200*		
6583 – Cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital	*1.000*	*2133 – Mijloace de transport*	*4.000*
2813 – Amortizarea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor	*3.000*		
461 – Debitori diverşi	*4.680*	*7583 – Venituri din vânzarea activelor şi alte operaţii de capital*	*3.900*
		4427 – TVA colectată	*780*

1.6. Deprecierea creanţelor

Problema 1.6.1 (G)

a)

Nici o înregistrare!

b)

Clienţi incerţi		*Clienţi*	*10.560*
Cheltuieli cu amortizarea creanţelor		*Clienţi incerţi*	*7.920*

c)

Banca	*1.200*		
TVA	*1.560*	*Clienţi incerţi*	*2.640*
		Alte venituri din exploatare	*120*

Problema 1.6.1 (R)

a)

Nici o înregistrare!

b)

Clienţi incerţi		*Clienţi*	*10.560*
Cheltuieli cu deprecierea creanţelor		*Clienţi incerţi*	*7.920*

Problema 1.6.1 (G)

c)

Banca	*1.200*		
TVA colectată	*1.560*	*Clienţi incerţi*	*2.640*
		Alte venituri din exploatare	*120*

Problema 1.6.1 (R)

a)

Nici o înregistrare!

b)

4118 – Clienţi incerţi sau în litigiu		*4111- Clienţi*	*10.560*
654 – Pierderi din creanţe şi debitori diverşi	*6.600*	*4118 – Clienţi incerţi sau în litigiu*	*7.920*
4427 – TVA colectată	*1.320*		

c)

5121 – Conturi la bănci în Lei		*4118 – Clienţi incerţi sau în litigiu*	*1.200*
654 – Pierderi din creanţe şi debitori diverşi	*1.200*	*4118 – Clienţi incerţi sau în litigiu*	*1.440*
4427 – TVA colectată	*240*		

Problema 1.6.2 (G)

a)

Nici o înregistrare.

Având în vedere că tranzacţiile convenite de bunuri nu au fost încă îndeplinite, situaţia descrisă nu poate fi înregistrată deocamdată.

b)

Nici o înregistrare!

Având în vedere că nu s-a creat încă nici o creanţă faţă de clienţi, înregistrările de corectură nu pot fi efectuate

Problema 1.6.2 (R)

a)

Soluţia este identică cu cea germană.

b)

Soluţia este identică cu cea germană.

Problema 1.6.3 (G)

Cheltuieli cu deprecierea creanţelor		*Deprecierea globală a creanţelor*	*1.350*

Observaţie: La constituirea şi ajustarea deprecierii globale a creanţelor sunt luate în considerare doar acele creanţe, care nu au fost depreciate individual.

*În anul 2006 au fost depreciate global creanţe în valoare de 240.000,- € (10.000 / 0,05*1,2).*

Problema 1.6.3 (R)

6814 – Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante		*491 – Ajustări pentru deprecierea creanţelor clienţi*	*1.350*

Problema 1.6.4 (G)

a)

Cheltuieli cu deprecierea creanțelor		*Deprecieri globale ale creanțelor*	10.400

b)

Clienți incerți		*Clienți*	6.000
Cheltuieli cu deprecierea creanțelor	5.000		
TVA colectată	1.000	*Clienți incerți*	6.000
Deprecieri globale ale creanțelor		*Alte venituri din exploatare*	8.400

Problema 1.6.4 (R)

a)

6814 – Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante		*491 – Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți*	10.400

b)

4118 – Clienți incerți sau în litigiu		*4111 – Clienți*	6.000
654 – Pierderi din creanțe și debitori diverși	5.000	*4118 – Clienți incerți sau în litigiu*	6.000
4427 – TVA colectată	1.000		
491 – Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți		*7814 – Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante*	8.400

Problema 1.6.5 (G)

Banca	2.400	*Alte venituri din exploatare*	2.000
		TVA	400

Problema 1.6.5 (R)

5121 – Conturi la bănci în lei	2.400	*754 – Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși*	2.000
		4427 – TVA colectată	400
		8034 – Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	2.000

Problema 1.6.6 (G)

a)

Clienți incerți		*Clienți*	19.200
Cheltuieli cu deprecierea creanțelor		*Deprecieri ale creanțelor*	14.400

b)

Deprecieri ale creanțelor	14.400		
Banca	960		
TVA	3.040		
Alte cheltuieli din exploatare	800	*Clienți incerți*	19.200

Problema 1.6.6 (R)

a)

4118 – Clienți incerți sau în litigiu		*4111 – Clienți*	*19.200*
6814 – Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante		*491 – Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți*	*14.400*

b)

5121 – Conturi la bănci în Lei	*960*	*4118 – Clienți incerți sau în litigiu*	*19.200*
654 – Pierderi din creanțe și debitori diverși	*15.040*		
4427 – TVA colectată	*3.200*		
491 – Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți		*7814 – Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante*	*14.400*

Problema 1.6.7 (G)

a.)

Clienți incerți		*Clienți*	*16.800*

deprecierea indirectă:

Cheltuieli cu deprecierea creanțelor		*Deprecieri ale creanțelor*	*9.800*

deprecierea directă:

Cheltuieli cu aprecierea creanțelor		*Clienți incerți*	*9.800*

b.)

deprecierea indirectă:

Deprecieri ale creanțelor	*9.800*		
Banca	*5.040*		
TVA	*1.960*	*Clienți incerți*	*16.800*

deprecierea directă:

Banca	*5.040*		
TVA	*1.960*	*Clienți incerți*	*7.000*

Problema 1.6.7 (R)

a.)

4118 – Clienți incerți sau în litigiu		*4111 – Clienți*	*16.800*
6814 – Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante		*491 – Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți*	*9.800*

b)

deprecierea indirectă:

5121 – Conturi la bănci în Lei		*4118 – Clienți incerți sau în litigiu*	*5.040*
654 – Pierderi din creanțe și debitori diverși	*9.800*	*4118 – Clienți incerți sau în litigiu*	*11.760*
4427 – TVA colectată	*1.960*		

deprecierea directă:

491 – Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți		*7814 – Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante*	*9.800*

1.7. Provizioane şi posturi de regularizare

Problema 1.7.1 (G)

Provizioane	*5.000*		
TVA deductibilă	*820*	*Furnizori*	*4.920*
		Alte venituri din exploatare	*900*
Furnizori		*Banca*	*4.920*

Problema 1.7.1 (R)

Nici o înregistrare.

Observaţie:
În România nu se constituie provizioane pentru reparaţii, ca urmare factura pentru reparaţii se înregistrează.

611 – Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile	*4.100*	*401 – Furnizori*	*4.920*
4426 – TVA deductibilă	*820*		
401 – Furnizori		*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*4.920*

Problema 1.7.2 (G)

Venituri din vânzări	*312.000*	*Provizioane*	*280.000*
		TVA deductibilă	*32.000*

Observaţie:

Încheierea contractului nu poate fi încă înregistrată. Doar când se furnizează ceva sau se prestează servicii, apare obligaţia de contabilizare. Furnizarea maşinii nu a avut loc deocamdată. De aceea trebuie stornată înregistrarea greşită a comerciantului.

Problema 1.7.2 (R)

Provizioane	*280.000*	*Venituri din vânzări*	*312.000*
TVA deductibilă	*32.000*		

Problema 1.7.3 (G)

Provizioane	*20.000*	*Banca*	*18.000*
		Furnizori	*2.000*
Furnizori		*Casa*	*2.000*

Problema 1.7.3 (R)

6588 – Alte cheltuieli de exploatare	*20.000*	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*18.000*
		462 – Creditori diverşi	*2.000*
1511 – Provizioane pentru litigii		*7812 – Venituri din provizioane*	*20.000*
462 – Creditori diverşi		*5311 – Casa în Lei*	*2.000*

Problema 1.7.4 (G)

Cheltuieli cu impozitul pe profesie		*Provizioane (pentru datorii incerte)*	*5.000*

Observație:

Impozitul pe venit al asociaților nu se aplică societății în nume colectiv și de aceea, nu trebuie luată în considerare în contabilitatea financiară a acestei societăți.

Problema 1.7.4 (R)

Nici o înregistrare!

Observație: În România nu există impozit pe profesie. De asemenea, nu se constituie provizioane pentru impozitul pe profesie (pentru datorii incerte) la societățile în nume colectiv.

Problema 1.7.5 (G)

a)

Cheltuieli de întreținere		*Provizioane pentru întreținere*	*1.000*

b)

Provizioane pentru întreținere	*1.000*		
TVA deductibilă	*190*	*Banca*	*1.140*
		Alte venituri din exploatare	*50*

Problema 1.7.5 (R)

a)

Observație: În România nu se constituie provizioane pentru cheltuieli cu întreținerea autovehiculelor, dar pe baza documentului pentru lucrările executate și recepționate se poate înregistra

611 – Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	*1.000*	*408 – Furnizori facturi nesosite*	*1.200*
4428 – TVA neexigibilă	*200*		
sau			
471 – Cheltuieli înregistrate în avans	*1.000*	*408 – Furnizori facturi nesosite*	*1.200*
4428 – TVA neexigibilă	*200*		

b)

611 – Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	*1.000*	*408 – Furnizori facturi nesosite*	*1.200*
4428 – TVA neexigibilă	*200*		
611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	*950*	*401 – Furnizori*	*1.140*
4426 – TVA deductibilă	*190*		
sau			
408 – Furnizori facturi nesosite	*60*	*471 – Cheltuieli înregistrate în avans*	*50*
		4428 – TVA neexigibilă	*10*
408 – Furnizori facturi nesosite		*401 – Furnizori*	*1.140*
4426 – TVA deductibilă		*4428 – TVA neexigibilă*	*190*
611 – Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile		*471 – Cheltuieli înregistrate în avans*	*950*

Problema 1.7.6 (G)

Anul financiar 2006:

Alte cheltuieli de exploatare	30.000		
TVA deductibilă	6.000	*Banca*	36.000
Posturi active de regularizare		*Alte cheltuieli de exploatare*	21.000

Anul financiar 2007:

Alte cheltuieli de exploatare		*Posturi active de regularizare*	21.000

Observație:

TVA deductibilă corespunde unei creanțe vis-a-vis de autoritățile financiare. De aceea trebuie delimitată doar categoria de 'alte cheltuieli de exploatare'. Verificați și prevederile §13 (1) UstG (Legea privind TVA).

Problema 1.7.6 (R)

Anul financiar 2006:

623 – Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	30.000	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	36.000
4426 – TVA deductibilă	6.000		
471 – Cheltuieli înregistrate în avans		*623 – Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate*	21.000
4428 – TVA neexigibilă		*4426 – TVA deductibilă*	4.200

Anul financiar 2007:

623 – Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	*471 – Cheltuieli înregistrate în avans*	21.000
4426- TVA deductibilă	*4428 – TVA neexigibilă*	4.200

Problema 1.7.7 (G)

a)

Banca	*Venituri din chirii*	32.000

Observație:

Conform prevederii § 4 cifra 12 UstG (Legea privind TVA), veniturile din chirie nu sunt supuse TVA-ului.

b)

Venituri din chirii	*Posturi pasive de regularizare*	20.000

c)

Posturi pasive de regularizare	*Venituri din chirii*	20.000

Problema 1.7.7 (R)

a)

5121 – Conturi la bănci în Lei	*706 – Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii*	32.000

Observație:

În România, închirierea de bunuri imobile este scutită de TVA conform Art. 141(2) e) din Codul fiscal.

b)

706 – Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	*472 – Venituri înregistrate în avans*	*20.000*

c)

472 – Venituri înregistrate în avans	*706 – Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii*	*20.000*

Problema 1.7.8 (G)

Anul financiar 2006:

Banca	*Împrumuturi*	*20.000*
Cheltuieli privind dobânzile	*Alte datorii*	*200*

Anul financiar 2007:

Împrumuturi	*20.000*		
Alte datorii	*200*		
Cheltuieli privind dobânzile	*1.000*	*Banca*	*21.200*

Observație:

Acordarea și intermedierea de credite nu sunt supuse la TVA, conform prevederii § 4 cifra 8 UstG (Legea privind TVA).

Problema 1.7.8 (R)

Anul financiar 2006:

5121 – Conturi la bănci în Lei	*5191 – Credite bancare pe termen scurt*	*20.000*
666 – Cheltuieli cu dobânzile	*5198 – Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt*	*200*

Anul finaciar 2007

5191 – Credite bancare pe termen scurt	*20.000*	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*21.200*
5198 – Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	*200*		
666 – Cheltuieli privind dobânzile	*1.000*		

Observație:

Acordarea și negocierea de credite, precum și administrarea creditului de către persoana care îl acordă, sunt scutite de TVA, conform Art. 141 (2) a) din Codul fiscal.

Problema 1.7.9 (G)

a)

Anul financiar 2005:

Cheltuieli cu chiria	*Alte datorii*	*7.200*

Anul financiar 2006:

Alte datorii	*7.200*		
Cheltuieli cu chiria	*14.400*	*Banca*	*21.600*
Posturi active de regularizare		*Cheluieli cu chiria*	*3.600*

Anul financiar 2007:

Cheltuieli cu chiria		*Posturi active de regularizare*	*3.600*

b)

Anul financiar 2005:

Alte creanțe		*Venituri din chirii*	*7.200*

Anul financiar 2006:

Banca	*21.600*	*Venituri din chirii*	*14.400*
		Alte creanțe	*7.200*
Venituri din chirii		*Posturi pasive de regularizare*	*3.600*

Anul financiar 2007:

Posturi pasive de regularizare		*Venituri din chirii*	*3.600*

Problema 1.7.9 (R)

a)

Anul financiar 2005:

612 – Cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii		*462 – Creditori diverși*	*7.200*

Anul financiar 2006:

462 – Creditori diverși	*7.200*	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*21.600*
612 – Cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii	*14.400*		
471 – Cheltuieli înregistrate în avans		*612 – Cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii*	*3.600*

Anul financiar 2007:

612 – Cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii		*471 – Cheltuieli înregistrate în avans*	*3.600*

Problema 1.7.9 (R)

b)

Anul financiar 2005:

461 – Debitori diverşi		*706 – Venituri din redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii*	*7.200*

Anul financiar 2006:

5121 – Conturi la bănci în Lei	*21.600*	*706 – Venituri din redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii*	*14.400*
		4111 – Clienti	*7.200*
706 – Venituri din redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii		*472 – Venituri înregistrate în avans*	*3.600*

Anul financiar 2007:

472 – Venituri înregistrate în avans		*706 – Venituri din redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii*	*3.600*

1.8. Plata salariilor

Problema 1.8.1 (G)

Cheltuieli cu salariile	*2.500,00*		
Cheltuieli sociale legale	*533,38*	*Banca*	*30,00*
		Casa	*1.553,87*
		Contribuţii de plătit	*1.449,51*

Problema 1.8.1 (R)

ŞTAT DE SALARII

Salariu de bază	Alte drepturi impozabile	Venit brut	9,5% CAS	1% fond de şomaj	6,5% CASS	Impozit	Avans	Rest de plată
1.875	625	2.500	238	19	163	333	1.000	747

Reţineri angajat:

9,5% CAS	as. 2.500	= 238
1,0% fond de şomaj	as. 1.875	= 19
6,5% CASS	as. 2.500	= 163

Baza de impozitare = salariu brut – [(9,5% CAS*2.500) + (1% fond somaj*1875) + 6,5% CASS*2500)]

Impozitul = baza de impozitare*16%

Reţineri angajator:

19,5% CAS	as. 2.500	= 488
6% CASS	as. 2.500	= 150
2% fond de şomaj	as. 2.500	= 50
0,4 % fond de accidente şi boli profesionale	as. 2.500	= 10
0,85% contribuţii pentru concedii şi indemnizaţii	as. 2.500	= 21
0,25 % contribuţii la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale	as.2500	= 6

5311 – Casa în Lei		*581 – Viramente interne*	*1.000*

581 – Viramente interne		*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*1.000*
425 – Avansuri acordate personalului		*5311 – Casa în Lei*	*1.000*
641 – Cheltuieli cu salariile personalului		*421 – Personal – salarii datorate*	*2.500*
421 – Personal – salarii datorate	*1.753*	*4312 – Contribuția personalului la asigurările sociale (9,5%)*	*238*
		4372 – Contribuția personalului la fondul de șomaj (1%)	*19*
		4314 – Contribuția personalului la asigurările sociale de sănătate (6,5%)	*163*
		444 – Impozitul pe salarii	*333*
		425 – Avansuri acordate	*1.000*
			488
6451 – Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale		*4311 – Contribuția unității la asigurările sociale (19.5%)*	*50*

6452 – Cheltuieli privind contribuția unității la ajutorul de șomaj	*4371 – Contribuția unității la fondul de șomaj (2%)*	*150*
6453 –Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	*4313 – Contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate (6%)*	*10*
6454 – Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale	*4315 – Contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale (0,4%)*	*21*
6455 – Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații	*4316 – Contribuții pentru concedii și indemnizații (0,85%)*	*6*
6456 – Cheltuieli privind contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	*4373 – Contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (0,25%)*	

444 – Impozitul pe salarii	333	5121 – Conturi la bănci în Lei	1.478
4371 – Contribuția unității la fondul de șomaj (2%)	50		
4372 – Contribuția personalului la fondul de șomaj (1%)	19		
4373 – Contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (0,25%)	6		
4311 – Contribuția unității la asigurările sociale (19,5%)	488		
4312 – Contribuția personalului la asigură-rile sociale (9,5%)	238		
4313 – Contribuția unității la asigurările sociale de sănătate (6%)	150		
4314 – Contribuția personalului la asigură-rile sociale de sănătate (6,5%)	163		
4315 – Contribuția angajatorului pentru asigurările împotriva accidentelor de muncă și a bolilor profesionale (0,4%)	10		
4316 – Contribuți pentru concedii și indemnizații (0,85%)	21		

5311 – Casa în Lei	581 – Viramente interne	747
581 – Viramente interne	5121 – Conturi la bănci în Lei	747
421 – Personal – salarii datorate	5311 – Casa în Lei	747

Observație:

În legătură cu evidența datoriilor și creanțelor privind personalul, asigurarea și protecția socială, datorită legislației românești în vigoare, am fost nevoită să iau în calcul alte sume decât în sistemul contabil german.

Unitățile economice, în afară de datoriile de a plăti drepturile bănești personalului pentru munca prestată, mai au și alte obligații:

- *29%, 34%, 39% contribuție privind asigurările sociale (CAS) asupra fondului de salariu brut realizat pentru condiții normale, condiții deosebite de muncă, respectiv pentru condiții speciale de muncă; contribuție pentru formarea, la nivel central de stat, a unui fond din care se acordă pensii, ajutoare pentru incapacitate temporară de muncă, de deces și alte ajutoare;*
- *6% contribuție privind asigurările sociale de sănătate (CASS) asupra aceluiași fondului de salarii brut, destinat finanțării ocrotirii sănătății datorată de angajator;*
- *2% contribuție la bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de asigurați;*
- *0,4 - 3,6% contribuții privind asigurarea împotriva accidentelor de muncă și a bolilor profesionale aplicate asupra fondului total de salarii brute lunar realizate;*
- *0,85% contribuții pentru concedii medicale și indemnizații de asigurări sociale, aplicate la fondul de salarii și achitate la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS);*

- *0,25% contribuţia datorată de angajator la Fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale, aplicată asupra fondului de salarii brute lunare realizate de salariaţi.*

De asemenea, agenţii economici au obligaţia de a reţine din sumele datorate personalului anumite cote pentru formarea de fonduri cu destinaţie specială sau ca impozite, taxe sau alte datorii ale personalului cum ar fi:

- *impozitul pe salarii, calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturilor din salarii sau asimilate salariilor;*
- *9,5% contribuţia individuală privind asigurările sociale (CAS), aplicată asupra fondului de salarii brut realizat de salariaţi cu condiţii normale, condiţii deosebite de muncă, respectiv condiţii speciale de muncă;*
- *1% contribuţia individuală datorată la bugetul asigurărilor pentru şomaj, aplicată asupra salariului de bază lunar brut al personalului încadrat cu contract de muncă;*
- *6,5% contribuţie privind asigurările sociale de sănătate (CASS), aplicată asupra veniturilor din salarii sau aliniată salariilor care se supun impozitului pe venit, în cazul asiguraţilor care au calitatea de angajat;*
- *alte reţineri din salarii datorate terţilor: popriri, rate scadente pentru cumpărări sau împrumuturi, chirii etc.*

Problema 1.8.2 (G)

Cheltuieli cu salariile	*3.100,00*		
Cheltuieli sociale legale	*646,35*	*Banca*	*1.780,00*
		Contribuţii de plătit	*1.716,35*
		Alte creanţe	*250,00*

Problema 1.8.2 (R)

ŞTAT DE SALARII PENTRU COLABORATORI

Venit brut	6,5% CASS	Impozit	Rate împrumut	Rest de plată
3.100	202	464	250	2.184

Reţineri angajat:

6,5% CASS as. 3.100 = 202

Baza de impozitare = salariu brut – [(9,5% CAS*3.100) + (1%fond somaj*3.100) + 6,5% CASS*3.100)]

Impozitul = baza de impozitare*16

Reţineri angajator:

0,4% fond accidente şi boli profesionale	as. 3.100	= 14
0,25% contribuţie la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale	as. 3.100	= 8
6% CASS	as. 3.100	= 186

621 – Cheltuieli cu colaboratorii		*462 – Creditori diverşi*	*3.100*
		sau	
		401- Furnizori	
621 – Cheltuieli cu colaboratorii	*208*	*4315 – Contribuţia angajatorului pentru accidente de muncă şi boli profesionale (0,4%)*	*14*
		4373 – Contribuţia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale (0,25%)	*8*
		4311 – Contribuţia unităţii la asigurările sociale de sănătate	*186*
462 – Creditori diverşi	*916*	*4312 – Contribuţia personalului la asigurările sociale de sănătate*	*202*
		444 – Impozit pe salarii	*464*
		4282 – Alte creanţe în legătură cu personalul	*250*
462 – Creditori diverşi		*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*2.184*

Problema 1.8.3 (G)

Cheltuieli cu salariile	*4.000,00*		
Cheltuieli sociale legale	*840,00*	*Banca*	*2.198,20*
		Contribuţii de plătit	*2.641,80*

Problema 1.8.3 (R)

ŞTAT DE SALARII

Venit brut	9,5% CAS	1% fond de şomaj	6,5% CASS	Impozit	Rest de plată
4.000	380	40	260	531	2789

Reţineri angajat:

9,5% CAS	as. 4.000	= 380
1,0% fond de şomaj	as. 4.000	= 40
6,5% CASS	as. 4.000	= 260

Baza de impozitare = salariu brut – [(9,5% CAS*4.000) + (1% fond somaj*4.000) + 6,5% CASS*4.000)]

Impozitul = baza de impozitare*16%

19,5% CAS	as. 4.000	= 780
6% CASS	as. 4.000	= 240
2% fond de şomaj	as. 4000	= 80
0,4% fond de accidente şi boli profesionale	as. 4.000	= 16
0,85% contribuţii pentru concedii şi indemnizaţii	as. 4.000	= 34
0,25% contribuţii la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale	as. 4000	= 10

641 – Cheltuieli cu salariile personalului		*421 – Personal – salarii datorate*	*4.000*
421 – Personal salarii datorate	*1.211*	*4312 – Contribuția personalului la asigurările sociale (9,5%)*	*380*
		4372 – Contribuția personalului la fondul de șomaj (1%)	*40*
		4314 – Contribuția personalului la asigurările sociale de sănătate (6,5%)	*260*
		444 – Impozitul pe salarii	*531*
6451 – Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale		*4311 – Contribuția unității la asigurările sociale (19.5%)*	*780*
6452 – Cheltuieli privind contribuția unității la ajutorul de șomaj		*4371 – Contribuția unității la fondul de șomaj (2%)*	*80*
6453 – Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate		*4313 – Contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate (6%)*	*240*

6454 – Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurarea împotriva accidentelor de muncă și a bolilor profesionale		*4315 – Contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale (0,4%)*	*16*
6455 – Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații		*4316 – Contribuții pentru concedii și indemnizații (0,85%)*	*34*
6456 – Cheltuieli privind contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale		*4373 – Contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (0,25%)*	*10*

444 – Impozitul pe salarii	*531*	*5121- Conturi la bănci în Lei*	*5160*
4311 – Contribuția unității la asigurările sociale (19.5%)	*780*		
4312 – Contribuția personalului la asigurările sociale (9,5%)	*380*		
4313 – Contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate (6%)	*240*		
4314 – Contribuția personalului la asigurările sociale de sănătate (6,5%)	*260*		
4315 – Contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale (0,4%)	*16*		
4316 – Contribuții pentru concedii și indemnizații (0,85%)	*34*		
4371 – Contribuția unității la fondul de șomaj (2%)	*80*		
4372 – Contribuția personalului la fondul de șomaj (1%)	*40*		
4373 – Contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (0,25%)	*10*		
421 – Personal – salarii datorate	*2789*		

Problema 1.8.4 (G)

Cheltuieli cu salariile	*2.880*		
Cheltuieli sociale legale	*605*	*Alte creanțe*	*1.775*
		Contribuții de plătit	*1.710*

Problema 1.8.4 (R)

ȘTAT DE SALARII

Venit brut	9,5% CAS	1% fond de șomaj	6,5% CASS	Impozit	Rest de plată
3.765	380	38	245	500	2.624

Rețineri angajat:

9,5% CAS	as. 3.765	= 380
1% fond de șomaj	as. 3.765	= 38
6,5% CASS	as. 3.765	=245

Baza de impozitare = salariu brut – [(9,5% CAS*3.765) + (1%fond somaj*3.765) + 6,5% CASS*3765)]

Impozitul = baza de impozitare*16%

19,5% CAS	as. 3.765	= 734
6% CASS	as. 3.765	= 226
2% fond de șomaj	as. 3.765	= 75
0,4% fond de accidente și boli profesionale	as. 3.765	= 15
0,85% contribuții pentru concedii și indemnizații	as. 3.765	= 32
0,25% contribuții la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	as. 3765	= 9

641 – Cheltuieli cu salariile personalului		*421 – Personal – salarii datorate*	*3.765*
421 – Personal – salarii datorate	*3.765*	*4312 – Contribuţia personalului la asigurările sociale (9,5%)*	*358*
		4372 – Contribuţia personalului la fondul de şomaj (1%)	*38*
		4314 – Contribuţia personalului la asigurările sociale de sănătate (6,5%)	*245*
		444 – Impozitul pe salarii	*500*
		4282 – Alte creanţe în legătură cu personalul	*2.624*
6451 – Cheltuieli privind contribuţia unităţii la asigurările sociale		*4311 – Contribuţia unităţii la asigurările sociale (19.5%)*	*734*
6452 – Cheltuieli privind contribuţia unităţii la ajutorul de şomaj		*4371 – Contribuţia unităţii la fondul de şomaj (2%)*	*75*
6453 –Cheltuieli privind contribuţia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate		*4313 – Contribuţia angajatorului la asigurările sociale de sănătate (6%)*	*226*

6454 – Cheltuieli privind contribuţia angajatorului pentru accidente de muncă şi boli profesionale		*4315 – Contribuţia angajatorului pentru accidente de muncă şi boli profesionale (0,4%)*	*15*
6455 – Cheltuieli privind contribuţia angajatorului pentru concedii şi indemnizaţii		*4316 – Contribuţii pentru concedii şi indemnizaţii (0,85%)*	*32*
6456 – Cheltuieli privind contribuţia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale		*4373 – Contribuţia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale (0,25%)*	*9*
444 – Impozitul pe salarii	*500*	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*662*
4371 – Contribuţia unităţii la fondul de şomaj (2%)	*75*		
4372 – Contribuţia personalului la fondul de şomaj (1%)	*38*		
4373 – Contribuţia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale (0,25%)	*9*		

4311 – Contribuția unității la asigurările sociale (19,5%)	734	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	1.610
4312 – Contribuția personalului la asigurările sociale (9,5%)	358		
4313 – Contribuția unității la asigurările sociale de sănătate (6%)	226		
4314 – Contribuția personalului la asigurările sociale de sănătate (6,5%)	245		
4315 – Contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale	15		
4316 – Contribuții pentru concedii și indemnizații (0,85%)	32		

Problema 1.8.5 (G)

Nici o înregistrare!

Problema 1.8.5 (R)

Nici o înregistrare!

Problema 1.8.6 (G)

Cheltuieli cu salariile	1.800,00		
Cheltuieli sociale legale	378,00	*Banca*	1.080,18
		Contribuții de plătit	1.097,82
Contribuții de plătit		*Banca*	1.097,82

În cadrul contribuțiilor de plătit, trebuie avut în vedere și fondul de solidaritate de 5,5 %, a cărui mărime este stabilit în funcție de impozitul pe salarii.

Problema 1.8.6 (R)

ȘTAT DE SALARII

Venit brut	9,5% CAS	1% fond de șomaj	6,5% CASS	Impozit	Rest de plată
2.440	232	24	159	324	1701

Rețineri angajat:

9,5% CAS	as. 2.440	= 232
1% fond de șomaj	as. 2.440	= 24
6,5% CASS	as. 2.440	= 159

Baza de impozitare = salariu brut – [(9,5% CAS*2.440) + (1% fond somaj*2.440) + 6,5% CASS*2440)]

Impozitul = baza de impozitare*16%

Rețineri angajator:

19,5% CAS	as. 2.440	= 476
6% CASS	as. 2.440	= 146
2% fond de șomaj	as. 2.440	= 49

0,4% fond accidente şi boli profesionale	as. 2.440	= 10
0,85% fond special de susţinere a învăţământului de stat	as. 2.440	= 21
0,25% contribuţia la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale	as. 2.440	= 6

Observaţie:

– 324 RON (16% impozit din baza de impozitare)

– 17% contribuţia salariaţilor la asigurările sociale.

Baza de impozitare = salariu brut – [(9,5%CAS*2.440,-) + (1% şomaj*2440,-) + 6,5% CASS*2440

641 – Cheltuieli cu salariile personalului		*421 – Personal – salarii datorate*	*2.440*
421 – Personal – salarii datorate	*739*	*4312 – Contribuţia personalului la asigurările sociale (9,5%)*	*232*
		4372 – Contribuţia personalului la fondul de şomaj (1%)	*24*
		4314 – Contribuţia personalului la asigurările sociale de sănătate (6,5%)	*159*
		444 – Impozitul pe salarii	*324*

6451 – Cheltuieli privind contribuţia unităţii la asigurările sociale	*4311 – Contribuţia unităţii la asigurările sociale (19.5%)*	*476*
6452 – Cheltuieli privind contribuţia unităţii la ajutorul de şomaj	*4371 – Contribuţia unităţii la fondul de şomaj (2%)*	*49*
6453 –Cheltuieli privind contribuţia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	*4313 – Contribuţia angajatorului la asigurările sociale de sănătate (6%)*	*146*
6454 – Cheltuieli privind contribuţia angajatorului pentru asigurări importiva accidentelor de muncă şi a bolilor profesionale	*4315 – Contribuţia angajatorului pentru accidente de muncă şi boli profesionale (0,4%)*	*10*
6455 – Cheltuieli privind contribuţia angajatorului pentru concedii şi indemnizaţii	*4316 – Contribuţii pentru concedii şi indemnizaţii (0,85%)*	*21*
6456 – Cheltuieli privind contribuţia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale	*4373 – Contribuţia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale (0,25%)*	*5*

444 – Impozitul pe salarii	*324*	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*3.148*
4371 – Contribuția unității la fondul de șomaj (2%)	*49*		
4372 – Contribuția personalului la fondul de șomaj (1%)	*24*		
4373 – Contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (0,25%)	*6*		
4311 – Contribuția unității la asigurările sociale (19,5%)	*476*		
4312 – Contribuția personalului la asigură-rile sociale (9,5%)	*232*		
4313 – Contribuția unității la asigurările sociale de sănătate (6%)	*146*		
4314 – Contribuția personalului la asigurările sociale de sănătate (6,5%)	*159*		
4315 – Contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale (0,4%)	*10*		
4316 – Contribuții pentru concedii și indemnizații (0,85%)	*21*		
421 – Personal – salarii datorate	*1701*		

1.9. Alte evenimente economice

Problema 1.9.1 (G)

Deprecierea stocurilor		*Stocuri*	*72.000*
Banca	*31.200*	*Alte venituri din exploatare (Venituri din vânzări)*	*26.000*
		TVA	*5.200*
Deprecierea excepțională		*(Terenuri și) clădiri*	*360.000*
Alte creanțe		*Venituri excepționale*	*324.000*
Banca		*Alte creanțe*	*324.000*

Problema 1.9.1 (R)

6814 – Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante		*301 – Materii prime*	*72.000*
5121 – Conturi la bănci în Lei	*31.200*	*7588 – Alte venituri din exploatare*	*26.000*
		4427 – TVA colectată	*5.200*
671 – Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare		*212 – Construcții*	*360.000*
461 – Debitori diverși		*771 – Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare*	*324.000*
5121 – Conturi la bănci în Lei		*461 – Debitori diverși*	*324.000*

Problema 1.9.2 (G)

Nici o înregistrare!

Observație:

Vezi indicația de rezolvare de la problema 2.8.2 (G).

Problema 1.9.2 (R)

Nici o înregistrare!

Problema 1.9.3 (G)

a)

Deprecieri ale imobilizărilor	*17.500*		
Consumuri private	*3.000*	*Mijloace de transport*	*20.000*
		TVA	*500*

Observație:

„Consumul privat" este supus la TVA, conform prevederii § 1 (1) cifra 2 UstG (Legea privind TVA).

b)

Nici o înregistrare!

Observație:
Vânzarea autoturismului nu reprezintă un eveniment al activității de exploatare și de aceea nu poate fi înregistrată în contabilitatea societății în nume colectiv.

Problema 1.9.3 (R)

a)

2813 – Amortizarea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor	*17.500*	*2133 – Mijloace de transport*	*20.000*
6583 – Cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital	*2.500*		
461 – Debitori diverşi	*3.000*	*7583 – Venituri din vânzarea activelor şi alte operaţii de capital*	*2.500*
		4427 – TVA colectată	*500*

Observaţie:

Consumul privat este supus la TVA, conform Art.128(4) Cod fiscal.

b)

Soluţia este identică cu cea germană.

Problema 1.9.4 (G)

Banca	*Cheltuieli cu chiria*	*680*
Banca	*Clienţi*	*860*

Problema 1.9.4 (R)

612 – Cheltuieli cu redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*680*
5121 – Conturi la bănci în Lei	*4111 – Clienţi*	*860*

Problema 1.9.5 (G)

Cheltuieli excepţionale	*Casa*	*6.580*
Amortizări excepţionale	*Dotări*	*4.000*
Alte creanţe	*Venituri excepţionale*	*3.600*
Banca	*Alte creanţe*	*3.600*

Observaţie:

Nu este permisă înregistrarea pierderilor estimate din vânzări, deoarece ele nu se referă la o situaţie deja contabilizată şi nici nu conţin mişcări efective de bunuri.

Problema 1.9.5 (R)

668 – Alte cheltuieli financiare		*5311 – Casa în Lei*	*6.580*
6583 – Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital		*213 – Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații*	*4.000*
461 – Debitori diverși		*7581 – Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități*	*3.600*
5121 – Conturi la bănci în Lei		*461 – Debitori diverși*	*3.600*

Problema 1.9.6 (G)

Preluări private		*Cheltuieli excepționale*	*10,75*
Preluări private	*9,0*	*Mărfuri*	*7,5*
		TVA	*1,5*

Observație:

Baza aplicării TVA asupra consumului privat o reprezintă prețul de cumpărare.

Problema 1.9.6 (R)

6588 – Alte cheltuieli de exploatare		*461 – Debitori diverși*	*10,75*
461 – Debitori diverși	*13,75*	*7588 – Alte venituri din exploatare*	*11,50*
		4427 – TVA	*2,25*
607 – Cheltuieli privind mărfurile		*371 – Mărfuri*	*7,50*

Problema 1.9.7 (G)

Mijloace de transport	*20.000*		
TVA deductibilă	*4.000*	*Mijloace de transport*	*4.000*
		Alte venituri din exploatare	*1.000*
		TVA	*1.000*
		Furnizori	*18.000*
Furnizori	*18.000*	*Mijloace de transport (Scontul obținut)*	*450*
		TVA deductibilă	*90*
		Banca	*17.460*

Observație:

Reducerile în prețul de achiziționare trebuie scăzute din costurile de achiziționare. Din acest motiv, valoarea scontului nu a fost înregistrată direct cu

efect asupra rezultatului financiar, ci a fost trecută în partea opusă a contului pentru mijloacele de transport.

Problema 1.9.7 (R)

2133 – Mijloace de transport	20.000	*404 – Furnizori din imobilizări*	24.000
4426 – TVA deductibilă	4.000		
461 – Debitori diverşi	6.000	*7583 – Venituri din vânzarea activelor şi alte operaţii de capital*	5.000
		4427 – TVA colectată	1.000
6583 – Cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital		*2133 – Mijloace de transport*	5.000
404 – Furnizori din imobilizări		*461 – Debitori diverşi*	6.000
404 – Furnizori din imobilizări	18.000	*767 – Venituri din sconturi obţinute*	450
		5121 – Conturi la bănci în Lei	17.460
		4426 – TVA deductibilă	90

Observaţie:

În România schimbul de active nu este admis şi ca urmare se va înregistra cumpărarea şi vânzarea de active şi apoi compensarea şi plata diferenţei.

Problema 1.9.8 (G)

Mărfuri		*Cheltuieli excepţionale*	474
Consumuri private	372	*Mărfuri*	310
		TVA	62

Problema 1.9.8 (R)

6588 – Alte cheltuieli de exploatare		*371 – Mărfuri*	474
607 – Cheltuieli privind mărfurile		*371 – Mărfuri*	310
461 – Debitori diverşi	744	*7588 – Alte venituri din exploatare*	620
		4427 – TVA colectată	124

Problema 1.9.9 (G)

Amortizarea imobilizărilor		*Mijloace de transport*	5.600
Consumuri private	1.680	*Alte venituri din exploatare*	1.400
		TVA	280

Observaţie:

Chiar şi folosirea autoturismului în afara întreprinderii este supusă la TVA, conform prevederii § 1(1) UstG (Legea privind TVA).

Problema 1.9.9 (R)

6811 – Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		*2813- Amortizarea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor*	*5.600*
461 – Debitori diverşi	*1.680*	*7588 – Alte venituri din exploatare*	*1.400*
		4427 – TVA	*280*

Problem 1.9.10 (G)

TVA colectată	*420*		
Furnizori	*1.980*	*Cheltuieli de întreţinere*	*2.400*
Cheltuieli de întreţinere	*2.000*		
TVA deductibilă	*400*	*Furnizori*	*2.400*

Problema 1.9.10 (R)

611 – Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile	*2.400*	*4427 – TVA colectată*	*420*
		401 – Furnizori	*1.980*
611 – Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile	*2.000*	*401 – Furnizori*	*2.400*
4426 – TVA deductibilă	*400*		

Problemă 1.9.11 (G)

Cumpărător:

Banca		*Datorii faţă de instituţii de credit*	*40.000*
Mijloace de transport	*60.000*		
TVA deductibilă	*12.000*	*Banca*	*40.000*
		Clienţi	*11.400*
		Furnizori	*20.600*
Furnizori		*Casa*	*20.600*

Vânzător:

Banca	*40.000*		
Furnizori	*11.400*		
Clienţi	*20.600*	*Mijloace de transport*	*60.000*
		TVA	*12.000*
Casa		*Clienţi*	*20.600*

Problema 1.9.11 (R)

Cumpărător:

5121 – Conturi la bănci în Lei		*5191 – Credite bancare pe termen scurt*	*40.000*
2133 – Mijloace de transport	*60.000*	*404 – Furnizori*	*72.000*
4426 – TVA deductibilă	*12.000*		
404 – Furnizori	*72.000*	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*40.000*
		5311 – Casa în Lei	*20.600*
		461 – Debitori diverşi	*11.400*

Vânzător:

461 – Debitori diverşi	*72.000*	*7583 – Venituri din cedarea activelor şi alte operaţii de capital*	*60.000*
		4427 – TVA colectată	*12.000*
5121 – Conturi la bănci în Lei	*40.000*	*461 – Debitori diverşi*	*72.000*
5311 – Casa în Lei	*20.600*		
462 – Creditori diverşi	*11.400*		

Problema 1.9.12 (G)

Debitor:

Datorii faţă de instituţii de credit	*40.000*		
Cheltuieli cu dobânzile	*400*	*Banca*	*35.400*
		Casa	*5.000*

Creditor:

Banca	*35.400*		
Casa	*5.000*	*Creanţe*	*40.000*
		Venituri din dobânzi	*400*

Problema 1.9.12 (R)

Debitor:

5191 – Credite bancare pe termen scurt	*40.000*	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*35.400*
666 – Cheltuieli privind dobânzile	*400*	*5311 – Casa în Lei*	*5.000*

Creditor:

5121 – Conturi la bănci în Lei	*35.400*	*461 – Debitori diverşi*	*40.000*
5311 – Casa în Lei	*5.000*	*766 – Venituri din dobânzi*	*400*

Problema 1.9.13 (G)

Clienți	*1.920*	*Dotări*	*1.600*
		TVA	*320*
Clienți incerți		*Clienți*	*1.920*
Deprecierea directă *Cheltuieli privind amortizarea creanțelor*		*Clienți incerți*	*800*
Deprecierea indirectă *Cheltuieli privind amortizarea creanțelor*		*Deprecieri ale creanțelor*	*800*
În cazul deprecierii directe *Banca*	*1.920*	*Clienți incerți*	*1.120*
		Alte venituri din exploatare	*800*
În cazul deprecierii indirecte *Deprecieri ale creanțelor*	*800*		
Banca	*1.920*	*Clienți incerți*	*1.920*
		Alte venituri din exploatare	*800*

Problema 1.9.13 (R)

4111 – Clienți	*1.920*	*7583 – Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital*	*1.600*
		4427 – TVA colectată	*320*
4118 – Clienți incerți		*4111 – Clienți*	*1.920*
Deprecierea directă *654 – Pierderi din creanțe și debitori diverși*		*4118 – Clienți incerți*	*800*
Deprecierea indirectă *6814 – Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante*		*491- Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți*	*800*
La deprecierea directă *5121 – Conturi la bănci în Lei*	*1.920*	*4118 – Clienți incerți*	*1.120*
		754 – Alte venituri din exploatare	*800*
La deprecierea indirectă *491 – Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți*		*7814 – Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante*	*800*
5121 – Conturi la bănci în Lei		*4118 – Clienți incerți*	*1.920*

Problema 1.9.14 (G)

Casa	*2.280*		
Sconturi acordate	*100*	*Vânzări de mărfuri*	*2.000*
		TVA	*380*
Cumpărări de mărfuri	*1.000*		
TVA deductibilă	*190*	*Casa*	*1.140*
		Sconturi obținute	*50*
TVA colectată		*TVA deductibilă*	*190*
TVA colectată		*Banca*	*190*

Problema 1.9.14 (R)

5311 – Casa în Lei	*2.280*	*707 – Venituri din vânzarea mărfurilor*	*2.000*
667 – Cheltuieli privind sconturile acordate	*100*	*4427 – TVA colectată*	*380*
371 – Mărfuri	*1.000*	*5311 – Casa în Lei*	*1.140*
4426 – TVA deductibilă	*190*	*767 – Venituri din sconturi obținute*	*50*
4427 – TVA colectată		*4426 – TVA deductibilă*	*190*
4426 – TVA deductibilă			
4423 – TVA de plată		*4423 – TVA de plată*	*190*
		5121 – Conturi la bănci în Lei	*190*

Problema 1.9.15 (G)

Vânzarea de mărfuri poate fi înregistrată într-un mod simplificat după cum urmează:

Casa	*6.000*	*Vânzări de mărfuri*	*5.000*
		TVA	*1.000*
Cheltuieli cu salariile	*100*		
Banca	*5.900*	*Casa*	*6.000*

Problema 1.9.15 (R)

5311 – Casa în Lei	*6.000*	*707 – Venituri din vânzarea mărfurilor*	*5.000*
		4427 – TVA colectată	*1.000*
641 – Cheltuieli cu salariile personalului		*421 – Personal salarii datorate*	*100*
421 – Personal salarii datorate	*100*	*5311 – Casa în Lei*	*6.000*
5121 – Conturi la bănci în Lei	*5.900*		

Problema 1.9.16 (G)

Debitor:
2006

Banca	*Datorii față de instituții de credit*	*30.000*
Cheltuieli cu dobânda	*Banca*	*3.600*
Posturi active de regularizare	*Cheltuieli cu dobânda*	*2.400*
2007		
Cheltuieli cu dobânda	*Active de regularizare*	*1.200*
2008		
Cheltuieli cu dobânda	*Active de regularizare*	*1.200*
Datorii față de instituții de credit	*Banca*	*30.000*

Creditor:
2006

Clienți	*Banca*	*30.000*
Banca	*Venituri din dobânzi*	*3.600*
Venituri din dobânzi	*Pasive de regularizare*	*2.400*
2007		
Pasive de regularizare	*Venituri din dobânzi*	*1.200*
2008		
Pasive de regularizare	*Venituri din dobânzi*	*1.200*
Banca	*Clienți*	*30.000*

Problema 1.9.16 (R)

Debitor:
2006

5121 – Conturi la bănci în Lei		*1621 – Credite bancare pe termen lung*	*30.000*
471 – Cheltuieli înregistrate în avans		*1682 – Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung*	*3.600*
666 – Cheltuieli privind dobânzile		*471 – Cheltuieli înregistrate în avans*	*1.200*
1682 – Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung		*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*1.200*
2007			
666 – Cheltuieli privind dobânzile		*471 – Cheltuieli înregistrate în avans*	*1.200*
1682 – Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung		*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*1.200*
2008			
666 – Cheltuieli privind dobânzile		*471 – Cheltuieli înregistrate în avans*	*1.200*
1621 – Credite bancare pe termen lung	*30.000*	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*31.200*
1682 – Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	*1.200*		

Creditor 2006			
461 – Debitori diverşi	*33.600*	*5121- Conturi la bănci în Lei*	*30.000*
		472 – Venituri înregistrate în avans	*3.600*
472 – Venituri înregistrate în avans		*766 – Venituri din dobânzi*	*1.200*
5121 – Conturi la bănci în Lei		*461 – Debitori diverşi*	*1.200*
2007			
472 – Venituri înregistrate în avans		*766 – Venituri din dobânzi*	*1.200*
5121 – Conturi la bănci în Lei		*461 – Debitori diverşi*	*1.200*
2008			
472 – Venituri înregistrate în avans		*766 – Venituri din dobânzi*	*1.200*
5121 – Conturi la bănci în Lei		*461 – Debitori diverşi*	*31.200*

Problema 1.9.17 (G)

Casa		*Banca*	*13.000*
Dotări	*3.800*		
TVA deductibilă	*760*	*Casa*	*4.560*
Preluări private		*Casa*	*8.440*

Problema 1.9.17 (R)

5311 – Casa în Lei		*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*13.000*
2132 – Aparate şi instalaţii de măsurare, control şi reglare	*1.100*	*5311 – Casa în Lei*	*4.560*
214 – Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale	*2.300*		
303 – Materiale de natura obiectelor de inventar	*200*		
4426 – TVA deductibilă	*760*		
461 – Debitori diverşi		*5311 – Casa în Lei*	*8.440*

Problema 1.9.18 (G)

Anul 1

Cheltuieli de întreţinere	*Provizioane pentru cheltuieli*	*750*

Anul 2

Cheltuieli de întreţinere	*Provizioane pentru cheltuieli*	*750*

Anul 3

Cheltuieli de întreținere	*900*	*Furnizori*	*2.880*
Provizioane pentru cheltuieli	*1.500*		
TVA deductibilă	*480*		
Furnizori	*2.880*	*Banca*	*2.592*
		Sconturi obținute	*240*
		TVA deductibilă	*48*

Problema 1.9.18 (R)

În România nu se constituie provizioane pentru cheltuieli de întreținere, dar în principiu soluția problemei este identică cu deosebirea că provizioanele constituite se diminuează sau se anulează prin înregistrarea de venituri din provizioane.

Problema 1.9.19 (G)

Mijloace de transport		*Depuneri private*	*500*
Preluări private	*107*	*Mărfuri*	*100*
		TVA	*7*
Amortizări ale imobilizărilor		*Clădiri*	*900*

Observație:

Pentru alimente se aplică un procentaj TVA de 7%!

Problema 1.9.19 (R)

2133 – Mijloace de transport		*462 – Creditori diverși*	*500*
607 – Cheltuieli privind mărfurile		*371 – Mărfuri*	*100*
461 – Debitori diverși	*119*	*7588 – Alte venituri din exploatare*	*100*
		4427 – TVA colectată	*19*
6811 – Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		*2813 – Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilo*	*900*
461 – Debitori diverși	*1.071*	*7588 – Alte venituri din exploatare*	*900*
		4427 – TVA colectată	*171*

Observație:

În România, alimentele au un TVA de 19%!

2. Bilanțul

2.1. Raportul principal de închidere a exercițiului financiar

Problema 2.1.1 (G)

Raportul principal de închidere a exercițiului financiar al ABACUS SRL

	Bilanț provizoriu de închidere		Recontabilizări		Bilanț		Contul de profit și pierdere	
Conturi	D (mii €)	C	D (mii €)	C	D (mii €)	C	D (mii €)	C
Active imobilizate	800		2)168	2)158	810			
Materiale de confecție	500		1) 50	4)199	351			
Clienți	300				300			
Banca	150			1) 20	130			
Casa	30				30			
Capital propriu		900		3) 2		902		
Furnizori		430	1) 20	1) 60		470		
TVA		100	1) 10			90		
Cifra de afaceri		620						620
Cheltuieli	270		2)158 3) 2 4)199	2)168			461	
Profit anual						159	159	
Total	2.050	2.050	607	607	1.621	1.621	620	620

Problema 2.1.1 (R)

Soluția este identică cu cea germană.

Problema 2.1.2 (G)

Alte cheltuieli		*Provizioane*	*70.000*
Amortizări (neplanificate) ale imobilizărilor		*Active imobilizate*	*64.000*
Active de regularizare		*Alte cheltuieli*	*12.000*
Datorii		*Capital propriu*	*300.000*
Deprecierea creanțelor		*Creanțe*	*18.000*
TVA		*Banca*	*120.000*
Variația stocurilor		*Stocuri*	*420.000*

Raportul principal de închidere a exercițiului financiar al societății în nume colectiv „Darmstädter Druckmaschinen OHG"

Conturi	Bilanț provizoriu de închidere D (mii €)	C	Recontabilizări D (mii €)	C	Bilanț D (mii €)	C	Contul de profit și pierdere D (mii €)	C
Active imobilizate	2.120			2) 64	2.056			
Materii prime	500				500			
Stocuri (Produse)	1.530			7) 420	1.110			
Clienți	900			5) 18	882			
Banca	350			6) 120	230			
Casa	185				185			
Active de regularizare	60		3) 12		72			
Capital propriu		2.880		4) 300		3.180		
Provizioane		130		1) 70		200		
Datorii		1.740	4) 300			1.440		
TVA		120	6) 120					
Pasive de regularizare		35				35		
Cifra de afaceri		1.385						1.385
Variația stocurilor			7) 420				420	
Cheltuieli materiale	220						220	
Cheltuieli de personal	335						335	
Amortizarea imobilizărilor	60		2) 64				124	
Deprecierea creanțelor			5) 18				18	
Alte cheltuieli	30		1) 70	3) 12			88	
Profit anual						180	180	
Total	6.290	6.290	1.004	1.004	5.035	5.035	1.385	1.385

Problema 2.1.2 (R)

6812 – Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	*1518 – Alte provizioane*	*70.000*
6811 – Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	*Clasa 2 – Conturi de imobilizări*	*64.000*
471- Cheltuieli înregistrate în avans	*613 – Cheltuieli cu primele de asigurare*	*12.000*
456 – Decontări cu acționarii asociații privind capitalul	*1011 – Capital subscris nevărsat*	*300.000*
1011 – Capital subscris nevărsat	*1012 – Capital subscris vărsat*	*300.000*
455 – Sume datorate acționarilor asociațiilor sau	*456 – Decontări cu acționarii asociații privind capitalul*	*300.000*
462 – Creditori diverși	*456 – Decontări cu acționarii asociații privind capitalul*	*300.000*
6814 – Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	*491 – Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți*	*18.000*
4423 – TVA de plată	*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*120.000*
711 – Variația stocurilor	*Grupa 34 – Produse (345 Produse finite)*	*420.000*

Raportul principal de închidere a exercițiului financiar al societății în nume colectiv „Darmstädter Druckmaschinen OHG"

	Bilanț provizoriu de deschidere		Recontabilizări		Bilanț		Contul de profit și pierdere	
Conturi	D (mii RON) C		D (mii RON) C		D (mii RON) C		D (mii RON) C	
Active imobilizate	2.120			2) 64	2.056			
Materii prime	500				500			
Stocuri (Produse)	1.530			9) 420	1.110			
Clienți	900			7) 18	882			
Banca	350			8) 120	230			
Casa	185				185			
Active de regularizare	60		3) 12		72			
Capital propriu		2.880		4,5)300		3.180		
Provizioane		130		1) 70		200		
Datorii		1.740	6)300			1.440		
TVA		120	8)120					
Pasive de regularizare		35				35		
Cifra de afaceri		1.385						1.385
Variația stocurilor			9)420				420	
Cheltuieli materiale	220						220	
Cheltuieli de personal	335						335	
Amortizarea imobilizărilor	60		2) 64				124	
Deprecierea creanțelor			7) 18				18	
Alte cheltuieli	30		1) 70	3) 12			88	
Profit anual						180	180	
Total	6.290	6.290	1.004	1.004	5.035	5.035	1.385	1.385

În România aceste rapoarte sunt balanțe de verificare, iar aceste modele de balanțe de verificare nu se întocmesc la noi în aceste forme, ci se fac balanțe succesive cu 3 / 4 egalități.

Problema 2.1.3 (G)

A	*Bilanț la 31.12.2006 (mii €)*		*P*
Terenuri și clădiri	*792*	*Capital propriu*	*1.232*
Dotări	*768*	*Alte datorii (Banca)*	*566*
Stocuri	*280*	*Furnizori*	*740*
Clienți	*630*		
Alte creanțe (TVA)	*45*		
Casa	*23*		
Total:	*2.538*	*Total:*	*2.538*

Calcule ajutătoare:

Profit anual = Cifra de afaceri – Amortizări – Alte cheltuieli

= 285 mii€ – 85 mii€ – 98 mii€

= 102 mii€

Capital propriu = Capital propriu – Consumuri private + Profit anual

= 1.250 mii€ – 120 mii€ + 102 mii€

= 1.232 mii€

Problema 2.1.3 (R)

A	Bilanț la 31.12.2006 (mii RON)		P
2111 – Terenuri și 212 Construcții	*792*	*101 – Capital*	*1.250*
213 – Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	*768*	*121 – Profit sau pierdere*	*102*
Clasa 3 – Conturi de stocuri și producție în curs de execuție	*280*	*Alte datorii (5121 – Conturi la bănci în Lei)*	*566*
4111 – Clienți	*630*	*401 – Furnizori*	*740*
4424 – Alte creanțe (TVA de recuperat)	*21*		
461 – Debitori diverși	*144*		
5311 – Casa în Lei	*23*		
Total:	*2.658*	*Total:*	*2.658*

Calcule ajutătoare:

Profit anual = Cifra de afaceri – Cheltuieli cu amortizarea – – Alte cheltuieli

= 285mii€ – 85 mii€ – 98 mii€

= 102mii€

Capitalul propriu = Capitalul + Profit anual

= 1.250 mii€ + 102 mii€

= 1.352 mii€

2.2. Contul de profit și pierdere cu repartizarea câștigului

Probelma 2.2.1 (G)

Profit anual	*340.000*	*Rezerve legale*	*17.000*
		Alte rezerve	*50.000*
		Alte datorii (Dividende)	*270.000*
		Profitul reportat	*3.000*

Observație:

Având în vedere că rezervele legale înregistrate nu corespund încă cu a 10-a parte a capitalului subscris, trebuie repartizat, conform prevederii §150 Abs. 2 AktG (Legea societăților pe acțiuni) și a 20-a parte a profitului anual la rezervele legale.

Problema 2.2.1 (R)

129 – Repartizarea profitului	*340.000*	*1061 – Rezerve legale*	*17.000*
		1068 – Alte rezerve	*50.000*
		117 – Rezultatul reportat	*273.000*
117 – Rezultatul reportat		*457 – Dividende de plată*	*270.000*
121 – Profit sau pierderea		*129 – Repartizarea profitului*	*340.000*

Observație:

Conform Art. 183 (1) dinLegea Nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, se va prelua din profitul societății în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până acesta va atinge minimum a 5-a parte din capitalul social.

Problema 2.2.2 (G)

Raportul repartizării profitului (în €)

Asociatul	Capitalul inițial	Repartizarea profitului			Capitalul final
		Dobânda la capital	Profitul rezidual	Profitul total	
A	100.000	4.000	6.620	10.620	110.620
B	200.000	8.000	6.620	14.620	214.620
C	400.000	16.000	6.620	22.620	422.620
	Total	28.000	19.860	47.860	

Rentabilitatea capitalului propriu:

A	10,62 %		B	7,31 %		C	5.66 %

Observație:

Conform Art. 121 din Codul Comercial german, asupra părților sociale ale asociaților se aplică o dobândă de 4% din profitul anual. Profitul rezidual este repartizat ulterior în funcție de nnumărul de persoane.

Această prevedere nu este obligatorie. Ea se aplică doar în cazul în care contractul societății nu prevede altceva referitor la repartizarea profitului.

Problema 2.2.2 (R)

Raportul repartizării profitului (în RON)

Asociatul	Capitalul inițial	Profitul	Capitalul final
A	100.000	6.837	106.837
B	200.000	13.674	213.674
C	400.000	27.349	427.349
	Total	47.860	

Rentabilitatea capitalului propriu:

A	6,84 %		B	6,84 %		C	6,84 %

Observație:

Conform Art. 38 din Legea Nr.31 din 1990 privind societățile comerciale, republicată, aportul asociaților la capitalul social nu este purtător de dobânzi.

În România profitul se împarte în raport cu ponderea capitalului aportat de către fiecare acționar/asociat, iar rentabilitatea capitalului în acest caz este identic pentru fiecare acționar/asociat.

Problema 2.2.3 (G)

a)

Profit anual	595.000,- €
– Pierderea reportată	10.000,- €
– Depunerea în alte rezerve	160.000,- €
Profitul bilanțier	425.000,- €

Profitul bilanţier este prevăzut pentru plata dividendelor. Comitetul de conducere poate propune Adunării Generale plata dividendelor în valoare de 8,5% (raportată la capitalul subscris).

b)

Profit anual	*595.000*	*Pierderea reportată*	*10.000*
		Alte rezerve	*160.000*
		Profitul bilanţier	*425.000*

c)

Profitul bilanţier	*425.000*	*Alte datorii*	*300.000*
		Rezultatul reportat	*125.000*

Problema 2.2.3 (R)

a)

Soluţia este identică cu cea germană.

b)

121 – Profitul sau pierderea	*595.000*	*117 – Rezultatul reportat*	*10.000*
		117 – Rezultatul reportat	*585.000*
117 – Rezultatul reportat		*1068 – Alte rezerve*	*160.000*

c)

117 – Rezultatul reportat		*457 – Dividende de plată*	*300.000*

Problema 2.2.4 (G)

Cheltuieli (mii€)		*Contul de profit şi pierdere*	*Venituri (mii€)*
Micşorarea stocurilor			
– producţie în curs de execuţie	*25*	*Venituri din vânzări „A"*	*783*
– Produsul C	*131*	*Venituri din vânzări „B"*	*656*
Cheltuieli materiale	*687*	*Venituri din vânzări „C"*	*912*
Salarii	*1.008*	*Creşteri de stocuri*	
Amortizarea imobilizărilor	*198*	*– Produsul A*	*52*
Alte cheltuieli	*264*	*– Produsul B*	*34*
Cheltuieli fiscale	*30*		
Profit anual	*94*		
Total:	*2.437*	*Total:*	*2.437*

Observaţii:

- *Calculul variaţiei stocurilor*

Variaţia de stocuri de produse finite (în €) se obţine scăzând desfacerea (bucată) din producţia propriu-zisă (bucată) şi înmulţind această diferenţă cu costurile de fabricaţie corespunzătoare (€/bucată).

- *Calculul veniturilor din vânzări*

TVA- ul inclus în prețurile de vânzare trebuie virat către fisc. De aceea, el nu poate fi înregistrat ca o componentă de venit în raportul de rezultate. Venitul din vânzări se obține, prin urmare, din înmulțirea cantității vândute cu prețurile de vânzare corespunzătoare (fără TVA).

Problema 2.2.4 (R)

Contul de profit și pierdere

Cheltuieli(miiRON)		*Venituri (miiRON)*	
711/C – Variația stocurilor	*131*	*707/A – Venituri din vânzarea mărfurilor*	*783*
461 – Debitori diverși	*25*	*707/B – Venituri din vânzarea mărfurilor*	*656*
601 – Cheltuieli cu materii prime	*687*	*707/C – Venituri din vânzarea mărfurilor*	*912*
641 – Cheltuieli cu salariile personalului	*1.008*	*711/A – Variația stocurilor*	*27*
Gr 28 – Amortizări privind imobilizările	*198*	*711/B – Variația stocurilor*	*34*
6588 – Alte cheltuieli de exploatare	*264*	*7588 – Alte venituri din exploatare*	*25*
635 – Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	*30*		
121 – Profit sau pierdere	*94*		
Total:	*2.437*	*Total:*	*2.437*

Problema 2.2.5 (G)

a)

Tabelul de repartizare a profitului

	Dobânda		Participarea la profitul rezidual	Total participare la profit
A	1.1.06	6.000	36.000	42.700
	1.5.06*)	-800		
	1.7.06	1.500		
B	1.1.06	12.000	12.000	23.200
	1.9.06*)	-800		
Total	17.900		48.000	65.900

**) Societății în nume colectiv nu-i mai stau la dispoziție, începând din data de 01.05.06, suma de 20.000,- € și, începând din data de 01.09.06, suma de 40.000,- €. În cadrul calculului dobânzii, trebuie astfel luate în considerare anumite posturi corectoare.*

D	Capitalul propriu A		C
Bilanț de închidere	172.700	Sold inițial	100.000
		Depuneri private A	30.000
		Profit	42.700
	172.700		172.700

D	Contul privat A		C
1.5.06	20.000	1.7.06	50.000
Capital propriu A	30.000		
	50.000		50.000

D	Capitalul propriu B		C
Consumuri private B	40.000	Sold inițial	200.000
Bilanț de închidere	183.200	Profit	23.200
	223.200		223.200

D	Contul privat B		C
1.9.06	40.000	Capital propriu B	40.000
	40.000		40.000

D	Profitul de repartizat		C
Capitalul propriu A	42.700	Profitul anual	65.900
Capitalul propriu B	23.200		
	65.900		65.900

b)

	Participarea la pierdere	Capitalul propriu la 31.12.2006
A	9.250	120.750
B	9.250	150.750

Observație:

În măsura în care în contractul Societății în Nume Colectiv nu reglementează repartizarea pierderii, se va aplica prevederea §121 din Codul Comercial german. Pierderea reziduală se va împărți în final între „asociați, în funcție de numărul de persoane". Partea fiecărui asociat la capital rămâne astfel neatinsă.

Problema 2.2.5 (R)

a)

Tabelul de repartizare a profitului

	Total participare la profit
A	49.425
B	16.475
Total	65.900

Observație:

Vezi și indicatia de rezolvare de la problema 2.2.2.

D	101/A – Capital		C
Bilanț de închidere	179.425	Sold inițial	100.000
		117 Rezultatul reportat	30.000
		Profit	49.425
	179.425		179.425

D	461/A – Debitori diverși		C
1.5.06	20.000	1.7.06	50.000
7588 – Alte venituri de exploatare	30.000		
	50.000		50.000

D	101/B – Capital		C
Bilanț de închidere	256.475	Sold inițial	200.000
		Profit	16.475
		117 – Rezultatul reportat	40.000
	256.475		256.475

D	461/B – Debitori diverși		C
1.9.06	40.000	Casa	40.000
	40.000		40.000

D	7588/A – Alte venituri de exploatare		C
121- Profit sau pierdere	30.000	Consumuri private (461)	30.000
	30.000		30.000

D	121/A – Profit sau pierdere		C
1.9.06	30.000	117- Rezultatul reportat	30.000
	30.000		30.000

D	7588/B – Alte venituri de exploatare		C
121 Profit sau pierdere	40.000	Consumuri private (461)	40.000
	40.000		40.000

D	121/B – Profit sau pierdere		C
1.9.06	40.000	117 – Rezultatul reportat	40.000
	40.000		40.000

D	Profitul de repartizat		C
Capitalul propriu A	49.425	Profitul anual	65.900
Capitalul propriu B	16.475		
	65.900		65.900

Problema 2.2.5 (R)

b)

	Participarea la pierdere	Capitalul propriu la 31.12.2006
A	8.293	138.293
B	10.207	170.207

În România pierderea se suportă în raport cu capitalul social aportat.

Problema 2.2.6 (G)

D Depozit de mărfuri	C
3) 12.600	6) 3.600
13) 38.000	7) 500
	Ieşiri de mărfuri 32.500
	14) Sold final 14.000
50.600	50.600

D Contul de profit şi pierdere	C
Ieşiri de mărfuri 32.500	Venituri din vânzări 45.000
1) 250	4) 1.200
5) 600	
9) 900	
10) 6.000	
11) 1.100	
Profit 4.850	
46.200	46.200

D Vânzări de mărfuri	C
Contul de profit şi pierdere 45.000	2) 45.000
45.000	45.000

Câştigul brut de mărfuri: 45.000 – 32.500 = 12.500

Problema 2.2.6 (R)

D 371 – Mărfuri	C
3) 12.600	Ieşiri de mărfuri 32.500
6) 3.600	14) Sold final 14.000
7) 500	
13) 38.000	
46.500	46.500

D 121 – Profit sau pierdere	C
607 Cheltuieli privind mărfurile 32.500	707 Venituri din vânzarea mărfurilor 45.000
1) 250	4) 1.200
5) 600	
9) 900	
10) 6.000	
11) 1.100	
Profit 4.850	
46.200	46.200

Observaţie:

4) În România nu se plăteşte impozit pe profesie.*

D 607 – Cheltuieli privind mărfurile C C	
14) 32.500	121 – Profit sau pierdere
32.500	32.500

D 707 – Venituri din vânzarea mărfurilor	C
121 – Profit sau pierdere 45.000	2) 45.000
45.000	45.000

Câştigul brut de mărfuri: 45.000 – 32.500 = 12.500

Observaţie:

În România sumele care figurează în debitul contului 121 – Profit sau pierdere sunt poziţii de cheltuieli rezultate din închiderea conturilor de cheltuieli din clasa a 6 .

2.3. Întocmirea bilanţului

Problema 2.3.1 (G)

D (1) Active imobilizate C

D		C	
	340	Amortizări	35
		Sold final	305
	340		340

D (2) Vânzări de mărfuri C

D		C	
Contul de profit şi pierdere	900		900
	900		900

D (3) Contul privat C

D		C	
	28	Capital propriu	28
	28		28

D (4) Cumpărări de mărfuri C

D		C	
	530		15
	100	Ieşiri de mărfuri (Contul de profit şi pierdere)	395
		Sold final	220
	630		630

D (5) Capital propriu C

D		C	
Consum privat	28		520
		Profit	60
Sold Final	552		
	580		580

D (6) Cheltuieli C

D		C	
	410	Contul de profit şi pierdere	445
Amortizări	35		
	445		445

D (7) Clienţi C

D		C	
	892		710
		Sold final	182
	892		892

D (8) Furnizori C

D		C	
	515		765
Sold final	250		
	765		765

D (9) Banca C

D		C	
	380		290
		Sold final	90
	380		892

D (10) Casa C

D		C	
	432		427
		Sold final	5
	432		432

D Contul de profit şi pierdere C

D		C	
Ieşiri de mărfuri (4)	395	Vânzări de mărfuri	900
Cheltuieli	445		
Capital propriu (Profit)	60		
	900		900

D Contul „Bilanţ de închidere" (2007) C

D		C	
Active imobilizate	305	Capital propriu	552
Mărfuri	220	Furnizori	250
Clienţi	182		
Banca	90		
Casa	5		
	802		802

Activ (mii €) Bilanţ la data de 31.12.2007 Pasiv (mii €)

Activ (mii €)		Pasiv (mii €)	
Active imobilizate	305	Capital propriu	552
Mărfuri	220	Furnizori	250
Clienţi	182		
Banca	90		
Casa	5		
	802		802

Întrebare suplimentară:

Câştigul poate fi determinat şi după următoarea schemă:

(Active – Datorii) la 31.12.2007

– (Active – Datorii) la 31.12.2006

+ Consumuri private (2007)

Câştig (Profit) în anul financiar 2007

Problema 2.3.1 (R)

D (1) Gr. 20, 21, 23 (1) – Active imobilizate	C
340	
340	340

D (2) 707 – Venituri din vânzarea mărfurilor	C
121 – Profit sau pierdere	900
900	900

D (3) 461 – Debitori diverşi	C
28	Sold final 28
28	28

D (4) 371 – Mărfuri	C
530	15
100	Ieşiri de Mărfuri 395
	Sold final 220
630	630

D (5) 101 – Capital	C
Sold final 520	520
520	520

D (6) Cl.6 – Conturi de cheltuieli	C
410	445
Amortizări 35	Profit sau pierdere
445	445

D (7) 4111 – Clienţi	C
892	710
	Sold final 182
892	892

D (8) 401 – Furnizori	C
515	765
Sold final 250	
765	765

D (9) 5121 – Conturi la bănci în Lei	C
380	290
	Sold final 90
380	380

D (10) 5311 – Casa în Lei	C
432	427
	Sold final 5
432	432

D (11) 607 – Cheltuieli privind mărfurile	C
Ieşiri de mărfuri 395	121 Profit sau pierdere 395
395	395

D (12) 281 – Amortizări privind imolizările corporale	C
	Amortizări 35
35	35

D (13) 7588 – Alte venituri de exploatare	C
121 Profit sau pierdere 28	28
28	28

D (14) 121 – Profit sau pierdere	C
607 – Cheltuieli privind mărfurile 395	707 – Venituri din vânzarea mărfurilor 900
Cl.6 – Conturi de cheltuieli 445	7588 – Alte venituri de exploatare 28
Sold final 88	
928	928

D	121 – Profit sau pierdere (2007)		C
607 – Cheltuieli privind mărfurile (4)	395	707 – Venituri din vânzarea de mărfuri	900
Cl .6 – Conturi de cheltuieli	445	7588 – Alte venituri de exploatare	28
Sold final	88		
	928		928

D	892 Bilanț de închidere (2007)		C
Gr. 20, 21, 26 – Active imobilizate	305	101 – Capital	520
371 – Mărfuri	220	121 – Profit sau pierdere	60
4111 – Clienți	182	401 – Furnizori	250
461 – Debitori diverși	28		
5121 – Conturi la bănci în Lei	90		
5311 Casa în Lei	5		
	830		830

Activ (mii RON)	Bilanț la data de 31.12.2007		Pasiv (mii RON)
Gr. 20, 21, 26 – Active imobilizate	305	101 – Capital	520
371 – Mărfuri	220	121 – Profit sau pierdere	60
4111 – Clienți	182	401 – Furnizori	250
461 – Debitori diverși	28		
5121 – Conturi la bănci în Lei	90		
5311 – Casa în Lei	5		
	830		830

Problema 2.3.2 (G)

D	Dotări		C
	255	a)	50
		Bilanț	205
	255		255

D	Venituri din vânzări		C
Contul de profit și pierdere	675		675
	675		675

D	Consumuri private		C
	21	Capital propriu	21
	21		21

D	Materii prime		C
	461	c)	253
b)	2	Bilanț	210
	463		463

D	Capital propriu		C
Consumuri private	21		390
Bilanț	445	Profit	76
	466		466

D	Cheltuieli		C
	308	b)	2
a)	50	Contul de profit sau pierdere	609
c)	253		
	611		611

D	Clienți		C
	137	e)	9
		Bilanț	128
	137		137

D	Furnizori		C
Bilanț	189		189
	189		189

D	Banca		C
e)	9		71
Bilanț	62		
	71		71

D	Casa		C
	4	Bilanț	4
	4		4

D Produse în curs de execuție și produse finite C

D		C	
	139	Bilanț	149
d)	10		
	149		149

D Contul de profit și pierdere C

D		C	
Cheltuieli	609	Venituri din vânzări	675
Profit	76	d) Mărirea stocurilor de produse în curs de execuție și produse finite	10
	685		685

D Contul „Bilanț de închidere" (2007) C

D		C	
Dotări	205	Capital propriu	445
Producție în curs de execuție și produse finite	149	Banca	62
Clienți	128	Furnizori	189
Materii prime	210		
Casa	4		
	696		696

Problema 2.3.2 (R)

D 213 – Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații C

D		C	
	255	a)	50
		Bilanț de închidere	205
	255		255

D Gr.70 – Cifra de afaceri netă C

D		C	
121 – Profit sau pierdere			675
	675		675

D 461 – Debitori diverși C

D		C	
	21	Bilanț de închidere	21
	21		21

D 301 – Materii prime C

D		C	
	461	c)	253
b)	2	Bilanț de închidere	210
	463		463

D 101 – Capital C

D		C	
Bilanț de închidere	390		390
	390		390

D Cl. 6 – Conturi de cheltuieli C

D		C	
	308	b)	2
a)	50	121 – Profit sau pierdere	609
c)	253		
	611		611

D 4111 – Clienți C

D		C	
	137	e)	9
		Bilanț de închidere	128
	137		137

D 401 – Furnizori C

D		C	
Bilanț de închidere	189		189
	189		189

D 5121 – Conturi la bănci în Lei C

D		C	
e)	9		71
Bilanț	62		
	71		71

D 5311 – Casa în Lei C

D		C	
	4	Bilanț de închidere	4
	4		4

D 331/345 – Produse în curs de execuție și produse finite C

D		C	
	139	Bilanț de îndchidere	149
d)	10		
	149		149

D	121 – Profit şi pierdere		C
Cl 6 – Conturi de cheltuieli	609	Gr.70 – Cifra de afaceri netă	654
121 – Profit sau pierdere	76	7588 – Alte venituri de exploatare	21
		711 – Variaţia stocurilor	10
	685		685

D	892 „Bilanţ de închidere" (2007)		C
213 – Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii	205	101 – Capital	390
331/345 – Producţie în curs de execuţie/ Produse finite	149	121 – Profit sau pierderea	76
4111 – Clienţi	128	5121 – Conturi la bănci în Lei	62
461 – Debitori diverşi	21	401 – Furnizori	189
301 – Materii prime	210		
5311 – Casa în Lei	4		
	717		717

Problema 2.3.3 (G)

a)

Prelungirea bilanţului

Maşini	*80.000*	*Banca*	*40.000*
		Furnizori	*40.000*

A	Bilanţ (mii €)		P
Active imobilizate	680	Capital propriu	550
Active circulante	360	Capital străin	490
	1.040		1.040

b)

Prelungirea bilanţului

Terenuri şi clădiri	*20.000*		
Banca	*10.000*	*Capital propriu*	*30.000*

A	Bilanţ (mii €)		P
Active imobilizate	620	Capital propriu	580
Active Circulante	410	Capital străin	450
	1.030		1.030

c)

Schimb de posturi de pasiv

Capital propriu	*Datorii faţă de instituţiile de credit*	*30.000*

A	Bilanţ (mii €)		P
Active imobilizate	600	Capital propriu	520
Active circulante	430	Capital străin	510
	1.030		1.030

Problema 2.3.3 (R)

a)

Prelungirea bilanțului

2131 Echipamente tehnologice(mașini, utilaje și instalații de lucru)		*401 – Furnizori*	*80.000*
401- Furnizori		*5121 – Conturi la bănci în Lei*	*40.000*

A	Bilanț (mii RON)		P
Active imobilizate	680	Capital propriu	550
Active circulante	360	Capital străin	490
	1.040		1.040

b)

Prelungirea bilanțului

2111 – Terenuri	*20.000*	*101 – Capital*	*30.000*
5121 – Conturi la bănci în Lei	*10.000*		

A	Bilanț (mii RON)		P
Active imobilizate	620	Capital propriu	580
Active circulante	410	Capital străin	450
	1.030		1.030

c)

Schimb de posturi de pasiv

5121 – Conturi la bănci în Lei		*162 – Credite bancare pe termen lung*	*30.000*

A	Bilanț (mii RON)		P
Active imobilizate	600	Capital propriu	520
Active circulante	430	Capital străin	510
	1.030		1.030

Problema 2.3.4 (G)

a) Deprecierea imobilizărilor și a cheltuielilor materiale nu poate fi înregistrată.

b) Pierderea anuală trebuie înregistrată ca post negativ în rubrica „Capital propriu", în partea de pasiv a bilanțului.

Avansurile acordate și depozitele la instituțiile de credit sunt active.

c) Cele două părți ale bilanțului sunt denumite „activ" și „pasiv".

Informația referitoare la termenul de predare a bilanțului lipsește.

Capitalul de bază trebuie înregistrat sub formă de „Capital subscris".

d) În general, de capitalul propriu al unei societăți pe acțiuni aparțin rezervele de capital și rezervele din profit. De asemenea, se ia în considerare și rezultatul reportat.

Problema 2.3.4 (R)

Soluția este identică cu cea germană.

3. Întrebări cu răspunsuri multiple

1. (G) Cumpărarea în numerar a unei mașini reprezintă:

	c	g
o plată	☒	☐
o cheltuială în sens monetar	☒	☐
o cheltuială în sens contabil	☐	☒
un cost	☐	☒

1. (R) Cumpărarea în numerar a unei mașini reprezintă:

Soluția este identică cu cea germană.

2. (G) Contul de profit și pierdere:

	c	g
trebuie să fie structurat, în cazul societăților de capital, conform reglementărilor stabilite în articolul 275 al Codului Comercial	☐	☒
reprezintă un sub-cont pentru contul de „Capital propriu"	☒	☐
prezintă cheltuielile în debit	☒	☐
este integrat în sistemul de contabilitate în partidă dublă	☒	☐

2. (R) Contul de profit și pierdere:

Soluția este identică cu cea germană.

3. (G) Dacă un obiect, care aparține activelor imobilizate, este vândut peste valoarea sa contabilă, se creează:

	c	g
un post activ de regularizare	☐	☒
o altă cheltuială de exploatare	☐	☒
o altă creanță	☐	☒
un alt venit de exploatare	☒	☐

3. (R) Dacă un obiect, care aparține activelor imobilizate, este vândut peste valoarea sa contabilă, se creează

Soluția este identică cu cea germană.

4. (G) O obligație de înregistrare în pasiv există pentru:

	c	g
provizioane pentru pensii	☒	☐
provizioane pentru pierderi amenințătoare din afaceri nesigure	☒	☐
provizioane pentru servicii acordate fără întemeiere legală	☒	☐
provizioane pentru omiterea înlăturării spațiilor nefolosite în anul financiar curent, aceasta fiind recuperată în anul financiar următor	☒	☐

4. (R) O obligaţie de înregistrare în pasiv există pentru

	c	g
o provizioane pentru pensii	☒	☐
o provizioane pentru pierderi ameninţătoare din afaceri nesigure	☐	☒
o provizioane pentru servicii acordate fără întemeiere legală	☐	☒
o provizioane pentru omiterea înlăturării spaţiilor nefolosite în anul financiar curent, aceasta fiind recuperată în anul financiar următor	☐	☒

Observaţie!

În România se constituie următoarele provizioane: provizioane pentru litigii, provizioane pentru garanţii acordate clienţilor, provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale şi alte acţiuni similare legate de acestea, provizioane pentru restructurare, provizioane pentru pensii şi obligaţii similare, provizioane pentru impozite, alte provizioane.

5. (G) În contabilitatea în partidă dublă:

	c	g
o orice înregistrare implică două conturi	☒	☐
o profitul se determină în două moduri diferite şi ca valori diferite	☐	☒
o evenimentele economice sunt înregistrate în mod dublu, adică odată în ordine cronologică iar apoi conform unor criterii legate de conţinutul lor	☒	☐
o înregistrările se limitează la aria plăţilor	☐	☒

5. (R) În contabilitatea în partidă dublă:

Soluţia este identică cu cea germană.

6. (G) Pentru bilanţ sunt valabile următoarele afirmaţii:

	c	g
o prezentarea elementelor are loc sub formă de listă	☐	☒
o datoriile apar în partea de activ	☐	☒
o partea de activ este ordonată după lichiditatea descrescătoare	☐	☒
o cuprinde informaţii cantitative şi valorice	☐	☒

6. (R) Pentru bilanţ sunt valabile următoarele afirmaţii:

	c	g
o prezentarea elementelor are loc sub formă de listă	☒	☐
o datoriile apar în partea de activ	☐	☒
o partea de activ este ordonată după lichiditatea descrescătoare	☐	☒
o cuprinde informaţii cantitative şi valorice	☐	☒

7. (G) Un disagio poate fi:

	c	g
o considerat imediat ca o cheltuială	☒	☐
o înregistrat ca un post pasiv de regularizare în partea de pasiv a bilanţului şi distribuit pe toată durata sa	☐	☒
o înregistrat ca alte datorii	☐	☒
o înregistrat în partea de activ a bilanţului sub forma unui provizion	☐	☒

7. **(R) Un disagio poate fi:**

Soluţia este identică cu cea germană.

8. **(G) Următoarele elemente dispun de coloane duble în raportul principal de închidere a exerciţiului financiar:**

	c	g
o bilanţul de solduri I	☒	☐
o bilanţul cifrei de afaceri	☒	☐
o bilanţul de solduri II	☒	☐
o înregistrările de TVA deductibilă	☐	☒

8. **(R) Următoarele elemente dispun de coloane duble în balanţe de verificare de închidere a exerciţiului financiar:**

	c	g
o balanţe de solduri I	☒	☐
o balanţe cifrei de afaceri	☒	☐
o balanţe de solduri II	☒	☐
o înregistrările de TVA deductibilă	☐	☒

9. **(G) Conform reglementărilor din Codul comercial:**

	c	g
o se pot păstra registrele în limba engleză	☒	☐
o trebuie arhivate registrele comerciale pentru o perioadă de 6 ani	☐	☒
o trebuie să înţeleagă şi un necunoscător situaţia prezentată în registre	☐	☒
o evenimentele economice trebuie prezentate în mod complet	☒	☐

9. **(R) Conform reglementărilor din Codul comercial:**

Soluţia este identică cu cea germană.

10. **(G) Se admite folosirea următoarelor forme de contabilitate:**

	c	g
o Contabilitate de transcriere	☒	☐
o Contabilitate informatizată	☒	☐
o Contabilitatea posturilor deschise	☒	☐
o Contabilitate de transcopiere	☒	☐

10. (R) Se admite folosirea următoarelor forme de contabilitate:

	c	g
o Contabilitate de transcriere	☒	☐
o Contabilitate informatizată	☒	☐
o Contabilitatea posturilor deschise	☐	☒
o Contabilitate de transcopiere	☒	☐

11. (G) Depunerile private:

	c	g
o trebuie înregistrate într-un cont de venituri	☐	☒
o reduc profitul	☐	☒
o măresc capitalul propriu	☐	☒
o trebuie înregistrate cu efect asupra rezultatului	☐	☒

11. (R) Depunerile private

Soluția este identică cu cea germană.

12. (G) Scontul acordat clienților:

	c	g
o apare până la urmă în debitul contului de „Venituri din vânzări de mărfuri"	☐	☒
o trebuie înregistrat în contul „Sconturi obținute"	☐	☒
o nu necesită rectificarea TVA-lui	☐	☒
o reduce ulterior prețul de achiziționare	☐	☒

12. (R) Scontul acordat clienților:

Soluția este identică cu cea germană.

13. (G) Costurile de achiziționare se compun din:

	c	g
o cheltuieli secundare de achiziționare	☒	☐
o prețul de achiziționare	☒	☐
o reduceri la prețul de achiziționare	☒	☐
o costuri de achiziționare ulterioare	☒	☐

13. (R) Costurile de achiziționare se compun din:

Soluția este identică cu cea germană.

14. (G) Activele imobilizate prezintă opțiunea unei amortizări:

	c	g
o în cazul unei reduceri valorice durabile	☒	☐
o în cazul unei reduceri valorice temporare, în măsura în care societatea nu este o societate de capital	☒	☐
o în cazul unei reduceri valorice temporare, în măsura în care societatea este o societate de capital și este vorba de active financiare	☒	☐
o în cazul unei reduceri valorice temporare, în măsura în care societatea este o societate de capital și este vorba de active fixe	☒	☐

14. (R) Activele imobilizate prezintă opțiunea unei amortizări:

Soluția este identică cu cea germană.

15. (G) Dacă incasarea unei creanțe este considerată în pericol:

	c	g
o trebuie constituită o depreciere globală	☐	☒
o trebuie corectat TVA-ul	☐	☒
o trebuie să aibe loc o reînregistrare în contul „Creanțe incerte"	☒	☐
o devine inevitabilă o amortizare completă	☐	☒

15. (R) Dacă incasarea unei creanțe este considerată în pericol:

Soluția este identică cu cea germană.

16. (G) În cazul subdotării provizioanelor:

	c	g
o se înregistrează un post pasiv de regularizare	☐	☒
o se înregistrează o altă cheltuială de exploatare	☒	☐
o trebuie făcută reversibilă o amortizare	☐	☒
o trebuie constituită o altă datorie	☐	☒

16. (R) În cazul subdotării provizioanelor:

Soluția este identică cu cea germană.

17. (G) Părțile componente ale cheltuielilor cu salariile sunt:

	c	g
o salariile convenite	☒	☐
o premiile	☒	☐
o contribuțiile întreprinderii privind asigurările sociale	☒	☐
o banii de concediu plătiți voluntar	☒	☐

17. (R) Părțile componente ale cheltuielilor cu salariile sunt:

Soluția este identică cu cea germană.

18. (G) Dacă la sfârşitul anului financiar (31.12), salariile pentru luna decembrie nu sunt încă plătite, se constituie:

	c	g
o un post activ de regularizare	☐	☒
o o altă datorie	☒	☐
o un post pasiv de regularizare	☐	☒
o o altă creanţă	☐	☒

18. (R) Dacă la sfârşitul anului financiar (31.12), salariile pentru luna decembrie nu sunt încă plătite, se constituie

Soluţia este identică cu cea germană.

19. (G) Art 121 din Codul Comercial prevede pentru distribuţia profitului la o societate în nume colectiv:

	c	g
o o dobândă de 3% la părţile sociale	☐	☒
o o dobândă de 4% la părţile sociale	☒	☐
o distribuţia profitului rezidual în funcţie de numărul de persoane	☒	☐
o distribuţia profitului rezidual în funcţie de apartenenţa la întreprindere	☐	☒

19. (R) Legea nr. 31 din 1990, republicată în 17.11.2004 prevede pentru distribuţia profitului la o societate în nume colectiv

	c	g
o o dobândă de 3% la părţile sociale	☐	☒
o o dobândă de 4% la părţile sociale	☐	☒
o distribuţia profitului rezidual în funcţie de numărul de persoane	☒	☐
o distribuţia profitului rezidual în funcţie de apartenenţa la întreprindere	☒	☐

Observaţie!

În România distribuţia profitului rezidual se face în funcţie de capitalul social aportat.

20. (G) O arhivare pe o durată de 10 ani este valabilă pentru:

	c	g
o scrisori comerciale	☐	☒
o registre comerciale	☒	☐
o inventare	☒	☐
o rapoarte financiare	☒	☐

20. (R) O arhivare pe o durată de 10 ani este valabilă pentru

	c	g
o scrisori comerciale	☒	☐
o registre comerciale	☐	☒
o inventare	☐	☒
o rapoarte financiare	☐	☒

Observație!

În România pentru arhivarea registrelor contabile, inventarelor și situațiilor financiare există o durată valabilă de 50 de ani.

21. (G) Sisteme de inventariere admise sunt:

	c	g
o inventarul la termenul de scadență a bilanțului	☒	☐
o inventarul permanent	☒	☐
o inventarul la perioade regulate	☒	☐
o inventarul programat înainte sau după termen	☒	☐

21. (R) Sisteme de inventariere admise sunt:

	c	g
o inventarul la termenul de scadență a bilanțului	☒	☐
o inventarul permanent	☒	☐
o inventarul la perioade regulate	☒	☐
o inventarul programat înainte sau după termen	☐	☒

22. (G) Cumpărarea de mărfuri pe datorie reprezintă:

	c	g
o un schimb de activ	☒	☐
o un schimb de pasiv	☐	☒
o o creștere de activ-pasiv	☒	☐
o o reducere de activ-pasiv	☐	☒

22. (R) Cumpărarea de mărfuri pe datorie reprezintă:

Soluția este identică cu cea germană.

23. (G) Conform procedeului brut de închidere a exercițiului financiar:

	c	g
o ieșirea/utilizarea de mărfuri este înregistrată în debitul contului „Venituri din vânzări de mărfuri”	☐	☒
o soldul contului „Venituri din vânzări de mărfuri” reprezintă profitul brut	☐	☒
o crește relevanța informativă a Contului de profit și pierdere	☒	☐
o contul de profit și pierdere prezintă recepționarea de mărfuri și prețul de vânzare ca fiind nesoldate între ele	☒	☐

23. (R) Conform procedeului brut de închidere a exercițiului financiar

	c	g
ieșirea/utilizarea de mărfuri este înregistrată în debitul contului „Venituri din vânzări de mărfuri"	☐	☒
soldul contului „Venituri din vânzări de mărfuri" reprezintă profitul brut	☐	☒
crește relevanța informativă a Contului de profit și pierdere	☒	☐
contul de profit și pierdere prezintă recepționarea de mărfuri și prețul de vânzare ca fiind nesoldate între ele	☐	☒

Observație!

În România ieșirea/utilizare de mărfuri este înregistrată în debitul contului 607 – Cheltuieli privind mărfurile.

24. (G) Conturile de cheltuieli:

	c	g
prezintă cheltuielile în credit	☐	☒
se închid în principiu cu un sold creditor	☐	☒
se închid prin intermediul contului „Capital propriu"	☐	☒
trebuie soldate cu conturile corespunzătoare de venituri	☐	☒

24. (R) Conturile de cheltuieli:

Soluția este identică cu cea germană.

25. (G) Un inventar conform evidenței contabile este permis:

	c	g
numai la active nominal sesizabile	☒	☐
doar în anumite condiții, la activele imobilizate în mișcare	☒	☐
numai la stocuri	☐	☒
în perioada de timp cu trei luni înainte până la două luni după termenul de întocmire a bilanțului	☐	☒

25. (R) Un inventar conform evidenței contabile este permis:

Soluția este identică cu cea germană.

26. (G) Pentru înregistrarea în conturi sunt valabile următoarele reguli:

	c	g
suma înregistrărilor din debit trebuie să corespundă cu suma înregistrărilor din credit	☒	☐
la conturile de pasiv, intrările se vor înregistra în debit	☐	☒
la conturile de activ, ieșirile vor fi înregistrate în credit	☒	☐
orice înregistrare implică cel puțin două conturi	☒	☐

26. (R) Pentru înregistrarea în conturi sunt valabile următoarele reguli:

Soluția este identică cu cea germană.

27. (G) TVA:

	c	g
o la cumpărarea de terenuri nu se percepe impozit	☒	☐
o la cumpărarea de cărţi există un procent redus de TVA	☒	☐
o TVA-ul deductibil reduce datoria cu privire la TVA	☒	☐
o consumul individual este supus plăţii de TVA	☒	☐

27. (R) TVA:

Soluţia este identică cu cea germană.

28. (G) Procedeele de amortizare planificată sunt:

	c	g
o amortizarea liniară	☒	☐
o amortizarea geometric-degresivă	☒	☐
o amortizarea dependentă de profit	☐	☒
o amortizarea legată de performanţă	☒	☐

28. (R) Procedeele de amortizare planificată sunt:

Soluţia este identică cu cea germană.

Observaţie!

În România Legea nr 15 din 1994 prevede 3 metode de amortizare: liniară, degresivă şi accelerată. Potrivit metodei accelerate mijloacele fixe se amortizează în primul an cu 50 % din valoarea lor, iar în următorii se aplică norma liniară de amortizare la valoarea rămasă.

29. (G) Posturile de regularizare anticipate:

	c	g
o se constituie atunci când efectuarea plăţii are loc înaintea determinării rezultatului	☒	☐
o conduc la alte creanţe sau alte datorii	☒	☐
o apar în bilanţ sub rubrica „Posturi de regularizare"	☒	☐
o includ şi un Disagio	☒	☐

29 (R) Posturile de regularizare anticipate:

Soluţia este identică cu cea germană.

30. (G) Următoarele afirmaţii sunt valabile în cazul raportului principal de închidere a exerciţiul financiar:

	c	g
o el este compus din 8 coloane duble	☒	☐
o profitul şi pierderea se determină în două moduri	☒	☐
o înregistrările preliminare de închidere a exerciţiului financiar sunt prezentate în coloana dublă „Recontabilizări"	☒	☐
o el cuprinde situaţia conturilor la începutul perioadei de calcul	☒	☐

30. (R) Următoarele afirmaţii sunt valabile în cazul balanţei de verificare de închidere a exerciţiul financiar:

	c	g
o el este compus din 8 coloane duble	☐	☒
o profitul şi pierderea se determină în două moduri	☐	☒
o înregistrările preliminare de închidere a exerciţiului financiar sunt prezentate în coloana dublă „Recontabilizări"	☐	☒
o el cuprinde situaţia conturilor la începutul perioadei de calcul	☒	☐

Observaţie!

În România aceste rapoarte sunt balanţe de verificare cu 3/4 egalităţi.

31. (G) Evaluarea la preţuri fixe presupune:

	c	g
o înlocuirea la intervale regulate a activelor imobilizate	☐	☒
o un inventar peste cel târziu 10 ani	☐	☒
o existenţa unor produse finite	☒	☐
o o valoare totală de importanţă secundară	☒	☐

31. (R) Evaluarea la preţuri fixe presupune:

Soluţia este identică cu cea germană.

32. (G) În debitul contului „Venituri din vânzări" poate să apară:

	c	g
o valoarea de vânzare	☐	☒
o sconturile obţinute	☐	☒
o utilizarea/ieşirea de mărfuri	☒	☐
o reducerile acordate	☒	☐

32. (R) În debitul contului „Venituri din vânzări" poate să apară:

	c	g
o valoarea de vânzare	☐	☒
o sconturile obţinute	☐	☒
o utilizarea/ieşirea de mărfuri	☐	☒
o reducerile acordate	☒	☐

33. (G) Următoarele amortizări neplanificate sunt posibile în cazul stocurilor:

	c	g
o amortizări la valorea cea mai scăzută	☒	☐
o amortizări temporale	☐	☒
o amortizări la valoarea viitoare	☐	☒
o amortizări estimate	☐	☒

33. (R) Următoarele amortizări neplanificate sunt posibile în cazul stocurilor:

Soluția este identică cu cea germană.

34. (G) Un cont de depreciere valorică:

	c	g
o conține înregistrarea corespondentă față de amortizări	☒	☐
o se constituie în cazul amortizării directe	☐	☒
o nu este permis la societățile de capital	☐	☒
o reprezintă un cont de cheltuieli	☐	☒

34. (R) Un cont de depreciere valorică:

Soluția este identică cu cea germană.

35. (G) Întreținerile neefectuate până la termenul de predare a bilanțului conduc la:

	c	g
o alte datorii	☐	☒
o posturi active de regularizare	☐	☒
o provizioane	☒	☐
o cheltuieli de întreținere	☒	☐

35. (R) Întreținerile neefectuate până la termenul de predare a bilanțului conduc la:

	c	g
o alte datorii	☐	☒
o posturi active de regularizare	☐	☒
o provizioane	☐	☒
o cheltuieli de întreținere	☐	☒

36. (G) Amortizările se înregistrează:

	c	g
o în debitul unui cont de cheltuieli	☒	☐
o în creditul unui cont cu solduri	☒	☐
o în creditul unui cont de venituri	☐	☒
o în creditul unui cont de cheltuieli	☐	☒

36. (R) Amortizările se înregistrează:

Soluția este identică cu cea germană.

37. (G) Inventarul:

	c	g
o conține date cantitative și valorice	☒	☐
o determină patrimoniul net al unei întreprinderi	☒	☐
o ordonă datoriile în funcție de scadența lor	☒	☐
o este constituit sub formă de listă	☒	☐

37. (R) Inventarul:

Soluția este identică cu cea germană.

38. (G) Se vorbește de o scurtare a bilanțului în următoarele cazuri:

	c	g
o cumpărarea de mărfuri în numerar	☐	☒
o ridicarea unui împrumut	☐	☒
o rambursarea unei datorii prin virament bancar	☒	☐
o retragerea de bani din contul curent	☐	☒

38. (R) Se vorbește de o scurtare a bilanțului în următoarele cazuri:

Soluția este identică cu cea germană.

39. (G) O firmă, care este supusă reglementărilor contabile, trebuie să aibe următoarele registre:

	c	g
o registrul de cont curent	☐	☒
o jurnale	☒	☐
o registrul „Cartea Mare"	☒	☐
o registre despre activele imobilizate	☒	☐

39. (R) O firmă, care este supusă reglementărilor contabile, trebuie să aibe următoarele registre:

Soluția este identică cu cea germană.

40. (G) Activele imobilizate:

	c	g
o sunt destinate pe termen scurt activității de exploatare a unei întreprinderi	☐	☒
o sunt înregistrate în partea de pasiv a bilanțului	☐	☒
o conțin, printre altele, stocuri și creanțe	☐	☒
o sunt supuse amortizărilor extraordinare	☐	☒

40. (R) Activele imobilizate:

Soluția este identică cu cea germană.

ANEXĂ
PLANUL DE CONTURI GENERAL

Clasa1 – Conturi de capitaluri

10 Capital şi rezerve

101 Capital

1011 Capital subscris nevărsat (P)

1012 Capital subscris vărsat (P)

1015 Patrimoniul regiei (P)

1016 Patrimoniu public (P)

104 Prime de capital

1041 Prime de emisiune (P)

1042 Prime de fuziune/divizare (P)

1043 Prime de aport (P)

1044 Prime de conversie a obligaţiunilor în acţiuni (P)

105 Rezerve din reevaluare (P)

106 Rezerve

1061 Rezerve legale (P)

1063 Rezerve statutare sau contractuale (P)

1064 Rezerve de valoare justă (P)

1065 Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)

1068 Alte rezerve (P)

107 Rezerve de conversie (A/P)

108 Interese minoritare

1081 Interese minoritare – rezultatul execiţiului financiar (A/P)

1082 Interese minoritare- alte capitaluri proprii (A/P)

109 Acţiuni proprii

1091 Acţiuni proprii deţinute pe termen scurt (A)

1092 Acţiuni proprii deţinute pe termen lung (A)

11 Rezultatul reportat

117 Rezultatul reportat

1171 Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)

1172 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puţin IAS 29 (A/P)

1173 Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (A/P)

1174 Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)

1176 Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităţilor Economice Europene (A/P)

12 Rezultatul exerciţiului

121 Profit sau pierdere (A/P)

129 Repartizarea profitului (A)

13 Subvenţii pentru investiţii

131 Subvenţii guvernamentale pentru investiţii (P)

132 Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenţii pentru investiţii(P)

133 Donaţii pentru investiţii(P)

134 Plusuri de inventar de natura imobilizărilor(P)

138 Alte sume primite cu caracter de subvenţii pentru investiţii(P)

15 Provizioane

151 Provizioane

1511 Provizioane pentru litigii (P)

1512 Provizioane pentru garanţii acordate clienţilor (P)

1513 Provizioane pentru de dezafectare imobilizări corporale şi alte acţiuni similare legate de acestea (P)

1514 Provizioane pentru restructurare (P)

1515 Provizioane pentru pensii şi obligaţii similare (P)

1516 Provizioane pentru impozite (P)

1518 Alte provizioane (P)

16 Împrumuturi şi datorii asimilate

161 Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni

1614 Împrumuturi externe din emisiuni de obligaţiuni garantate de stat (P)

1615 Împrumuturi externe din emisiuni de obligaţiuni garantate de bănci (P)

1617 Împrumuturi interne din emisiuni de obligaţiuni garantate de stat (P)

1618 Alte împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni (P)

162 Credite bancare pe termen lung

1621 Credite bancare pe termen lung (P)

1622 Credite bancare pe termen lung nerambursabile la scadenţă (P)

1623 Credite externe guvernamentale (P)

1624 Credite bancare externe garantate de stat (P)

1625 Credite bancare externe garantate de bănci (P)

1626 Credite de la trezoreria statului (P)

1627 Credite bancare interne garantate de stat (P)

166 Datorii ce privesc imobilizările financiare

1661 Datorii faţă de entităţile afiliate (P)

1662 Datorii faţă de entităţile de care compania este legată prin interese de participare (P)

167 Alte împrumuturi şi datorii asimilate (P)

168 Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate

1681 Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligaţiuni (P)

1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)

1685 Dobânzi aferente datoriilor faţă de entităţile afiliate (P)

1686 Dobânzi aferente datoriilor faţă de entităţile de care compania este legată prin interese de participare (P)

1687 Dobânzi aferente altor împrumuturi şi datorii asimilate (P)

169 Prime privind rambursarea obligaţiunilor (A)

Clasa 2 – Conturi de imobilizări

20 Imobilizări necorporale

201 Cheltuieli de constituire (A)

203 Cheltuieli de dezvoltare (A)

205 Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale şi alte drepturi şi active similare (A)

207 Fond comercial

2071 Fond comercial pozitiv (A)

2075 Fond comercial negativ (P)

208 Alte imobilizări necorporale (A)

21 Imobilizări corporale

211 Terenuri şi amenajări de terenuri

2111 Terenuri (A)

2112 Amenajări de terenuri (A)

212 Construcţii (A)

213 Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii

2131 Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalaţii de lucru) (A)

2132 Aparate şi instalaţii de măsurare, control şi reglare (A)

2133 Mijloace de transport (A)

2134 Animale şi plantaţii (A)

214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale (A)

23 Imobilizări în curs şi avansuri pentru imobilizări

231 Imobilizări corporale în curs de execuţie (A)

232 Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)

233 Imobilizări necorporale în curs de execuţie (A)

234 Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)

26 Imobilizări financiare

261 Acţiuni deţinute la entităţile afiliate (A)

263 Interese de participare (A)

264 Titluri puse în echivalenţă (A)

265 Alte titluri imobilizate (A)

267 Creanţe imobilizate

2671 Sume datorate de entităţile afiliate (A)

2672 Dobânda aferentă sumelor datorate de entităţile afiliate (A)

2673 Creanţe legate de interesele de participare (A)

2674 Dobânda aferentă creanţelor legate de interesele de participare (A)

2675 Împrumuturi acordate pe termen lung (A)

2676 Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)

2678 Alte creanţe imobilizate (A)

2679 Dobânzi aferente altor creanţe imobilizate (A)

269 Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare

2691 Vărsăminte de efectuat privind acţiunile deţinute de afiliate (P)

2692 Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare (P)

2698 Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)

28 Amortizări privind imobilizările

280 Amortizări privind imobilizările necorporale

2801 Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)

2803 Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)

2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licenţilor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare (P)

2807 Amortizarea fondului comercial (P)

2808 Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)

281 Amortizări privind imobilizările corporale

2811 Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)

2812 Amortizarea construcţiilor (P)

2813 Amortizarea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor (P)

2814 Amortizarea altor imobilizări corporal (P)

29 Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor

290 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale

2903 Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)

2905 Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare (P)

2907 Ajustări pentru deprecierea fondului comercial (P)

2908 Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)

291 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale

2911 Ajustări pentru deprecierea terenurilor şi amenajărilor de terenuri (P)

2912 Ajustări pentru deprecierea construcţiilor (P)

2913 Ajustări pentru deprecierea instalaţiilor,mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor (P)

2914 Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)

293 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuţie

2931 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuţie (P)

2933 Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuţie (P)

296 Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

2961 Ajustări pentru pierderea de valoare a acţiunilor deţinute la entităţile afiliate (P)

2962 Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare (P)

2963 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)

2964 Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate (P)

2965 Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare (P)

2966 Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)

2968 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)

Clasa 3 – Conturi de stocuri și producție în curs de execuție

30 Stocuri de materii prime și materiale

301 Materii prime(A)

302 Materiale consumabile

3021 Materiale auxiliare (A)

3022 Combustibili (A)

3023 Materiale pentru ambalat (A)

3024 Piese de schimb (A)

3025 Semințe și materiale de plantat (A)

3026 Furaje (A)

3028 Alte materiale consumabile (A)

303 Materiale de natura obiectelor de inventar (A)

308 Diferențe de preț la materii prime și materiale (A/P)

33 Producția în curs de execuție

331 Produse în curs de execuție (A)

332 Lucrări și servicii în curs de execuție (A)

34 Produse

341 Semifabricate (A)

345 Produse finite (A)

346 Produse reziduale (A)

348 Diferențe de preț la produs (A/P)

35 Stocuri aflate la terți

351 Materii și materiale aflate la terți (A)

354 Produse aflate la terți (A)

356 Animale aflate la terți (A)

357 Mărfuri aflate la terți (A)

358 Ambalaje aflate la terț (A)

36 Animale

361 Animale și păsări(A)

368 Diferențe de preț la animale și păsări (A/P)

37 Mărfuri

371 Mărfuri (A)

378 Diferențe de preț la mărfuri (A/P)

38 Ambalaje

381 Ambalaje (A)

388 Diferențe de preț la ambalaje (A/P)

39 Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție

391 Ajustări pentru deprecierea materiilor prime (P)

392 Ajustări pentru deprecierea materialelor

3921 Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)

3922 Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)

393 Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție (P)

394 Ajustări pentru deprecierea produselor

3941 Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor (P)

3945 Ajustări pentru deprecierea produselor finite (P)

3946 Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale (P)

395 Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți

3951 Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate la terți (P)

3952 Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți (P)

3953 Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți (P)

3954 Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terți (P)

3956 Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terți (P)

3957 Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți (P)

3958 Ajutări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți (P)

396 Ajustări pentru deprecierea animalelor (P)

397 Ajustări pentru deprecierea mărfurilor (P)

398 Ajustări pentru deprecierea ambalajelor (P)

Clasa 4 – Conturi de terți

40 Furnizori și conturi asimilate

401 Furnizori (P)

403 Efecte de plătit (P)

404 Furnizori de imobilizări (P)

405 Efecte de plătit pentru imobilizări (P)

408 Furnizori – facturi nesosite (P)

409 Furnizori-debitori

4091 Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)

4092 Furnizori-debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări (A)

41 Clienți și conturi asimilate

411 Clienți

4111 Clienți (A)

4118 Clienți incerți sau în litigiu (A)

413 Efecte de primit de la clienți (A)

418 Clienți-facturi de întocmit (A)

419 Clienți-creditori (P)

42 Personal și conturi asimilate

421 Personal–salarii datorate (P)

423 Personal–ajutoare materiale datorate (P)

424 Prime reprezentând participarea personalului la profit (P)

425 Avansuri acordate personalului (A)

426 Drepturi de personal neridicate (P)

427 Rețineri din salarii datorate terților (P)

428 Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul

4281 Alte datorii în legătură cu personalul (P)

4282 Alte creanțe în legătură cu personalul (A)

43 asigurările sociale, protecția socială și conturi asimilate

431 Asigurările sociale

4311 Contribuția unității la asigurările sociale (P)

4312 Contribuția personalului la asigurările sociale (P)

4313 Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)

4314 Contribțtia angajatului pentru asigurările sociale de sănătate (P)

4315 Contribuția angajatorului pentru accidente de muncă și boli profesionale(P)

4316 Contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații(P)

437 Ajutor de șomaj

4371 Contribuția unității la fondul de șomaj (P)

4372 Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)

4373 Contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (P)

438 Alte datorii și creanțe sociale

4381 Alte datorii sociale (P)

4382 Alte creanțe sociale (A)

44 Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate

441 Impozitul pe profit/venit

4411 Impozitul pe profit (P)

4418 Impozitul pe venit (P)

442 Taxa pe valoarea adăugată

4423 TVA de plată (P)

4424 TVA de recuperat (A)

4426 TVA deductibilă (A)

4427 TVA colectată (P)

4428 TVA neexigibilă (A/P)

444 Impozitul pe venituri de natura salariilor(P)

445 Subvenţii

4451 Subvenţii guvernamentale (A)

4452 Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenţii (A)

4458 Alte sume primite cu caracter de subvenţi (A)

446 Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (P)

447 Fonduri speciale–taxe şi vărsăminte asimilate (P)

448 Alte datorii şi creanţe cu bugetul statului

4481 Alte datorii faţă de bugetul statului (P)

4482 Alte creanţe privind bugetul statului (A)

45 Grup şi acţionari/asociaţi

451 Decontări între entităţile afiliate

4511 Decontări între entităţile afiliate (A/P)

4518 Dobânzi aferente decontărilor între entităţile afiliate (A/P)

453 Decontări privind interesele de participare

4531 Decontări privind interesele de participare (A/P)

4538 Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare (A/P)

455 Sume datorate acţionarilor/ asociaţilor

4551 Acţionări/asociaţi–conturi curente (P)

4558 Acţionări/asociaţi–dobânzi la conturi curente (P)

456 Decontări cu acţionarii/asociaţii privind capitalul (A/P)

457 Dividende de plată (P)

458 Decontări din operaţii în participaţie

4581 Decontări din operaţii în participaţie–pasiv (P)

4582 Decontări din operaţii în participaţie-activ (A)

46 Debitori şi creditori diverşi

461 Debitori diverşi (A)

462 Creditori diverşi (P)

47 Conturi de regularizare şi asimilate

471 Cheltuieli înregistrate în avans (A)

472 Venituri înregistrate în avans (P)

473 Decontări din operaţii în curs de clarificare (A/P)

48 Decontări în cadrul unităţii

481 Decontări între unitate şi subunităţi (A/P)

482 Decontări între subunităţi (A/P)

49 Ajustări pentru deprecierea creanţelor

491 Ajustări pentru deprecierea creanţelor–clienţi (P)

495 Ajustări pentru deprecierea creanţelor–decontări în cadrul grupului şi cu acţionarii/ asociaţii (P)

496 Ajustări pentru deprecierea creanţelor-debitori diverşi (P)

Clasa 5 – Conturi de trezorerie

50 Investiţii pe termen scurt

501 Acţiuni deţinute de entităţile afiliate (A)

505 Obligaţiuni emise şi răscumpărate (A)

506 Obligaţiuni (A)

508 Alte investiţii pe termen scurt şi creanţe asimilate

5081 Alte titluri de plasament (A)

5088 Dobânzi la obligaţiuni şi titluri de plasament (A)

509 Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt

5091 Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)

5098 Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)

51 Conturi la bănci

511 Valori de încasat

5112 Cecuri de încasat (A)

5113 Efecte de încasat (A)

5114 Efecte remise spre scontare (A)

512 Conturi curente la bănci

5121 Conturi la bănci în lei (A)

5124 Conturi la bănci în valută (A)

5125 Sume în curs de decontare (A)

518 Dobânzi

5186 Dobânzi de plătit (P)

5187 Dobânzi de încasat (A)

519 Credite bancare pe termen scurt

5191 Credite bancare pe termen scurt (P)

5192 Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)

5193 Credite externe guvernamentale (P)

5194 Credite externe garantate de stat (P)

5195 Credite externe garantate de bănci (P)

5196 Credite de la trezoreria statului (P)

5197 Credite interne garantate de stat (P)

5198 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)

53 Casa

531 Casa

5311 Casa în lei (A)

5314 Casa în valută (A)

532 Alte valori

5321 Timbre fiscale și poștale (A)

5322 Bilete de tratament și odihnă (A)

5323 Tichete și bilete de călătorie (A)

5328 Alte valori (A)

54 Acreditive

541 Acreditive

5411 Acreditive în lei (A)

5412 Acreditive în valută (A)

542 Avansuri de trezorerie (A)

58 Viramente interne

581 Viramente interne (A/P)

59 Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie

591 Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)

595 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)

596 Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)

598 Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)

Clasa 6 – Conturi de cheltuieli

60 Cheltuieli privind stocurile

601 Cheltuieli cu materiile prime

602 Cheltuieli cu materialele consumabile

6021 Cheltuieli cu materialele auxiliare

6022 Cheltuieli privind combustibilul

6023 Cheltuieli privind materialele pentru ambalat

6024 Cheltuieli privind piesele de schimb

6025 Cheltuieli privind seminţele şi materialele de plantat

6026 Cheltuieli privind furajele

6028 Cheltuieli privind alte materiale consumabile

603 Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar

604 Cheltuieli privind materialele nestocate

605 Cheltuieli privind energia şi apa

606 Cheltuieli cu animalele şi păsările

607 Cheltuieli privind mărfurile

608 Cheltuieli privind ambalajele

61 Cheltuieli cu lucrările şi serviciile executate de terţi

611 Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile

612 Cheltuieli cu redevenţele, locaţiile de gestiune şi chiriile

613 Cheltuieli cu primele de asigurare

614 Cheltuieli cu studiile şi cercetările

62 Cheltuieli cu alte servicii executate de terţi

621 Cheltuieli cu colaboratorii

622 Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile

623 Cheltuieli de protocol, reclamă ş publicitate

624 Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal

625 Cheltuieli cu deplasări, detaşări ş transferări

626 Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii

627 Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate

628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi

63 Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate

635 Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate

64 Cheltuieli cu personalul

641 Cheltuieli cu salariile personalului

642 Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaţilor

645 Cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială

6451 Cheltuieli privind contribuţia unităţii la asigurările sociale

6452 Cheltuieli privind contribuţia unităţii pentru ajutorul de şomaj

6453 Cheltuieli privind contribuţia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate

6454 Cheltuieli privind contribuţia angajatorului pentru accidente de muncă şi boli profesionale

6455 Cheltuieli privind contribuţia angajatorului pentru concedii şi indemnizaţii

6456 Cheltuieli privind contribuţia angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale

6458 Alte cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială

65 Alte cheltuieli de exploatare

654 Pierderi din creanţe şi debitori diverşi

658 Alte cheltuieli de exploatare

6581 Despăgubiri, amenzi şi penalităţi

6582 Donaţii şi subvenţii acordate

6583 Cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital

6588 Alte cheltuieli de exploatare

66 Cheltuieli financiare

663 Pierderi din creanţe legate de participaţii

664 Cheltuieli privind investiţiil financiare cedate

6641 Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate

6642 Pierderi privind investiţiile financiare pe termen scurt cedate

665 Cheltuieli din diferenţe de curs valutar

666 Cheltuieli privind dobânzile

667 Cheltuieli privind sconturile acordate

668 Alte cheltuieli financiare

67 Cheltuieli extraordinare

671 Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare

68 Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare

681 Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere

6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor

6812 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele

6813 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor

6814 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante

686 Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare

6863 Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

6864 Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante

6868 Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor

69 Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite

691 Cheltuieli cu impozitul pe profit

698 Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus

Clasa 7 – Conturi de venituri

70 Cifra de afaceri netă

701 Venituri din vânzarea produselor finite

702 Venituri din vânzarea semifabricatelor

703 Venituri din vânzarea produselor reziduale

704 Venituri din lucrări executate și servicii prestate

705 Venituri din studii și cercetări

706 Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii

707 Venituri din vânzarea mărfurilor

708 Venituri din activități diverse

71 Variația stocurilor

711 Variația stocurilor

72 Venituri din producția de imobilizări

721 Venituri din producția de imobilizări necorporale

722 Venituri din producția de imobilizări corporale

74 Venituri din subvenții de exloatare

741 Venituri din subvenții de exploatare

7411 Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri

7412 Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consumabile

7413 Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe

7414 Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului

7415 Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecția socială

7416 Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare

7417 Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri

7418 Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată

75 Alte venituri din exploatare

754 Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

758 Alte venituri din exploatare

7581 Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități

7582 Venituri din donații și subvenții primite

7583 Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital

7584 Venituri din subvenții pentru investiții

7588 Alte venituri din exploatare

76 Venituri financiare

761 Venituri din imobilizări financiare

7611 Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate

7612 Venituri din titluri de participare deținute la societăți din afara grupului

7613 Venituri din interes de participare

762 Venituri din investiții financiare pe termen scurt

763 Venituri din creanțe imobilizate

764 Venituri din investiții financiare cedate

7641 Venituri din imobilizări financiare cedate

7642 Câștiguri din investiții financiare pe termen scurt cedate

765 Venituri din diferențe de curs valutar

766 Venituri din dobânzi

767 Venituri din sconturi obținute

768 Alte venituri financiare

77 Venituri extraordinare

771 Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare

78 Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare

781 Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare

7812 Venituri din provizioane

7813 Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor

7814 Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante

7815 Venituri din fondul comercial negativ

786 Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare

7863 Venituri din provizioane pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

7864 Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante

Clasa 8 – Conturi speciale

80 Conturi în afara bilanțului

801 Angajamente acordate

8011 Giruri și garanții acordate

8018 Alte angajamente acordate

802 Angajamente primite

8021 Giruri și garanții primite

8028 Alte angajamente primite

803 Alte conturi în afara bilanțului

8031 Imobilizări corporale luate cu chirie

8032 Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare

8033 Valori materiale primite în păstrare sau custodie

8034 Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare

8035 Stocuri de natura obiectelor de inventar date spre folosință

8036 Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate

8037 Efecte scontate neajunse la scadență

8038 Alte valori în afara bilanțului

804 Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe

8045 Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe

805 Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență

89 Bilanț

891 Bilanț de deschidere

892 Bilanț de închidere

Clasa 9 – Conturi de gestiune

90 Decontări interne

901 Decontări interne privind cheltuielile

902 Decontări interne privind producţia obţinută

903 Decontări interne privind diferenţele de preţ

92 Conturi de calculaţie

921 Cheltuielile activităţii de bază

922 Cheltuielile activităţilor auxiliare

923 Cheltuieli indirecte de producţie

924 Cheltuieli generale de administraţie

925 Cheltuieli de desfacere

93 Costul producţiei

931 Costul producţiei obţinute

933 Costul producţiei în curs de execuţie

Bibliografie

Buchner, Robert: Buchführung und Jahresabschluss, 7. Auflage, München 2005

Deitermann, Manfred/ Schmolke, Siegfried/ Rückwart, Wolf- Dieter: Industrielles Rechnungswesen IKR, 34. Auflage, Darmstadt 2006

Döring, Ulrich/ Buchholz, Rainer: Buchhaltung und Jahresabschluss, 9.Auflage, Berlin 2005

Engelhardt, Werner H./ Raffée, Hans/ Wischermann, Barbara: Grundzüge der doppelten Buchhaltung, 6. Auflage, Wiesbaden 2004

Eisele, Wolfgang: Technik des betrieblichen Rechnungswesens, 7. Auflage, München 2002

Falterbaum, Hermann/ Beckmann, Heinz: Buchführung und Bilanz, 20. Auflage, Achim 2006

Feleagă, Nicolae; Ionaşcu, I.: Tratat de contabilitate financiară. Vol I şi II, Editura Economică, 1998

Gabele, Eduard/ Mayer, Horst: Buchführung, 8. Auflage, München 2003

Hennie van Greuning: Standarde internaţionale de raportare financiară, Ghid practic, Ediţia a 2-a, Editura IRECSON, Bucureşti, 2007